



**Universidad
Norbert Wiener**

**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE NEGOCIOS Y
COMPETITIVIDAD**

Tesis

**Estrategias de mejora para la gestión contable y administrativa
en una empresa privada de servicio, Lima 2021**

Para optar el Título profesional de Contador público

AUTORA

Br. De La Cruz Quispe, Rene Florissa

ORCID

0000-0002-4924-9101

LIMA - PERÚ

2021

Tesis

**Estrategia de mejora para la gestión contable y administrativa
en una empresa privada de servicio, Lima 2021**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN GENERAL DE LA UNIVERSIDAD

Economía, Empresa y Salud

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN ESPECÍFICA DE LA UNIVERSIDAD

Sistema de Calidad

Asesora

Mtra Julca García, Paola Corina

ORCID

0000-0003-1630-4319

Miembros del Jurado

Dra. Moreno Rodríguez Rosa Ysabel (ORCID: 0000-0002-8357-4514)

Presidente del Jurado

Dr. Sandoval Nizama Genaro Edwin (ORCID: 0000-0002-0001-4567)

Secretario

Mg. Manrique Linares Cynthia Polett (ORCID: 0000-0002-7351-5406)

Vocal

Asesora temática

Mtra Julca García, Paola Corina (ORCID: 0000-0003-1630-4319)

Asesor metodólogo

Dr. Nolzco Labajos, Fernando Alexis (ORCID: 0000-0001-8910-222X)

Dedicatoria

La presente tesis está dedicada a Dios, porque me ha brindado salud, inteligencia y trabajo. A mis padres Aurelio De La Cruz, Rosalía Quispe y a mis Hermanos, por la motivación y apoyo incondicional y a la vida por las lecciones y enseñanzas brindadas.

Agradecimiento

Agradezco a la universidad Privada Norbert Wiener por brindarme los conocimientos fundamentales y a todos los docentes que me apoyaron, en el desarrollo a mis asesores Dr. Fernando Nolazco, Dra. Irma Carhuancho y Mg. Paola Julca por brindarme asesoría para poder culminar con mi tesis.

Declaración de autoría

 Universidad Norbert Wiener	DECLARACIÓN DE AUTORIA	
	CÓDIGO: UPNW-EES-FOR-017	FECHA: 13/03/2020

Yo, **Rene Florissa De La Cruz Quispe** estudiante de la escuela académica de **Ingeniería y Negocio** de la universidad privada Norbert Wiener, declaro que el trabajo académico titulado: **“Estrategia de mejora para la gestión contable y administrativa en una empresa privada de servicio, Lima 2021”** para la obtención del título profesional de: **Contador Público** es de mi autoría y declaro lo siguiente:

1. He mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Autorizo a que mi trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. De encontrarse uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente y/o autor, me someto a las sanciones que determina los procedimientos establecidos por la UPNW.



.....
Firma

Rene Florissa De La Cruz Quispe

DNI: 73956881



Huella

Lima, 2 de diciembre de 2021

Índice

	Pág.
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Declaración de autoría	vi
Índice	vii
Índice de tablas	x
Índice de figuras	xi
Índice de cuadros	xii
Resumen	xiii
Introducción	15
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	17
1.1 Planteamiento del problema	17
1.2 Formulación del problema	20
1.2.1 Problema general	20
1.2.2 Problemas específicos	20
1.3 Objetivos de la investigación	21
1.3.1 Objetivo general	21
1.3.2 Objetivos específicos	21
1.5.1 Temporal	23
1.5.2 Espacial	23
1.5.3 Recursos	23
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	25
2.1 Antecedentes de la investigación	25
2.1.1 Antecedentes internacionales	25
2.1.2 Antecedentes nacionales	28

2.2 Bases teóricas	30
2.2.1 Gestión contable	30
2.2.2 Estrategias de gestión contable	39
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	51
3.1 Método de investigación	51
3.2 Enfoque	52
3.3 Tipo de investigación	52
3.4 Diseño de la investigación	53
3.5 Población, muestra y unidades informantes	54
CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	62
1.4 Descripción de resultados cuantitativos	62
4.1.1 Análisis vertical	62
4.1.2 Análisis de tributos y aporte	62
4.1.3 Análisis de resultado del ejercicio	63
4.1.4 Análisis de estado resultado	65
4.1.5 Análisis de utilidad neta	66
4.1.6 Análisis de gastos administrativas	66
4.2.1 Análisis de gestión contable	68
4.2.2 Análisis de contabilidad	68
4.2.3 Análisis de administrativa	70
4.2.4 Análisis toma de decisiones	72
4.5.7 Entregable 1	85
4.5.8 Entregable 2	86
4.5.9 Entregable 3	88
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	100
REFERENCIAS	102

ANEXOS	106
Anexo 1. Matriz de consistencia	107
Anexo 2: Evidencias de la propuesta	108
Anexo 3: Instrumento cuantitativo	114
Anexo 4: Instrumento cualitativo	116
Anexo 5: Fichas de validación de los instrumentos cuantitativos	119
Anexo 6: Fichas de validación de la propuesta	122
Anexo 7: Base de datos (instrumento cuantitativo)	124
Anexo 8: Transcripción de las entrevistas y/o informe del análisis documental	126
Anexo 9: Pantallazos del Atlas. Ti	134

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Matriz de categorización de Gestión contable y administrativa.	55
Tabla 2. Matriz de categorización de la categoría solución.	56
Tabla 3. Expertos que validaron el instrumento.	59
Tabla 4. Expertos que validaron la propuesta.	59
Tabla 5. Análisis vertical del efectivo y equivalente de efectivo, periodo 2019 y 2020.	62
Tabla 6. Análisis de variación de tributos y aportes, periodo 2019 y 2020.	63
Tabla 7. Análisis de variación del resultado del ejercicio, periodo 2019 al 2020.	64
Tabla 8. Análisis de estado de resultados, gasto de ventas de los años 2019 y 2020.	65
Tabla 9. Análisis de utilidad de los años 2019 y 2020.	66
Tabla 10. Análisis de gasto administrativa de los años 2019 y 2020.	67
Tabla 11. Estado de rendimiento financiero proyectado.	89
Tabla 12. Análisis de estado de resultados, gastos administrativos.	89
Tabla 13. Estado de situación financiera proyectada a 5 años.	90
Tabla 14. Análisis vertical de los Tributos y aport. sist. pens. y salud por pagar.	92

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Variación de efectivo y equivalente de efectivo de los años 2019 y 2020.	62
Figura 2. Variación de Tributos y aport. sist. pens. y salud por pagar del periodo.	63
Figura 3. Variación de porcentual resultado del ejercicio de los años 2019 y 2020.	64
Figura 4. Variación de porcentaje gastos de venta de los años 2019 y 2020.	65
Figura 5. Variación de porcentaje utilidad neta de los años 2019 y 2020.	66
Figura 6. Variación de porcentaje gastos administrativas de los años 2019 y 2020.	67
Figura 7. Análisis cualitativo de la gestión contable.	68
Figura 8. Análisis cualitativo de la subcategoría contable.	68
Figura 9. Análisis cualitativo de la subcategoría administrativa.	70
Figura 10. Análisis cualitativo de la subcategoría toma de decisiones.	72
Figura 11. Análisis mixto de la categoría gestión contable.	74
Figura 12. Flujograma de presentación documentaria.	85
Figura 13. Manual de procedimiento y validación.	86
Figura 14. Ciclo de presentación de las facturas.	88
Figura 15. Proceso de validación de sustentación de gastos.	88
Figura 16. Variación de porcentaje de gastos administrativas de los años 2019 y 2020	90
Figura 17. Variación de Tributos y aport. sist. pens. y salud por pagar.	92
Figura 18. Manual de procedimientos para entregar sustento documentario.	108
Figura 19. Ciclo de presentación de facturas.	110
Figura 20. Proceso de gestión documentaria.	110
Figura 21. Validar el reporte de entrega a gerencia.	112
Figura 22. Atlas. ti 9.	134

Índice de cuadros

	Pág.
Cuadro 1. Matriz de Actividad y Cronograma.	80
Cuadro 2. Matriz de direccionalidad de la propuesta.	82
Cuadro 3. Matriz de direccionalidad de la propuesta.	83
Cuadro 4. Matriz de direccionalidad de la propuesta.	84
Cuadro 5. Matriz descripción de estatus proyectado a 5 años.	113

Resumen

El presente desarrollo del estudio titulado “Estrategias de mejora para la gestión contable y administrativa en una empresa privada de servicio, Lima 2021”, tuvo como propósito mejorar la gestión contable y administrativa de la entidad, tuvo como objetivo fundamental proponer estrategias para mejorar la gestión contable y administrativa. El control adecuado de la documentación administrativa; la capacidad de análisis de las cuentas contables basadas en normas contables, un control óptimo en la información contable y presentar adecuadamente los estados financieros.

La metodología empleada en el estudio de investigación se aplicó el enfoque mixto de sintagma holístico, el tipo proyectiva, nivel comprensivo y método deductivo e inductivo, en el cual se recopiló la información cuantitativa y cualitativa. Asimismo, para la primera técnica se empleó la ficha de registro documental, aplicando a los estados financieros junto con el análisis vertical de la entidad. A través de ello se interpretó la información financiera y como segunda técnica se usó la entrevista, de los cuales se tiene 4 informantes: gerente, contador, asistente contable y administrador, de igual modo, se efectuó la triangulación con la herramienta digital del Atlas-ti9.

Finalmente, la investigación se desarrolló en una empresa de servicio porque en los últimos años, la empresa ha venido teniendo problemas internos por la falta de conocimientos contables y orden en el área administrativa; y el trabajo remoto no ayuda mucho en que las coordinaciones fluyan de forma natural, debido a que no existe una buena gestión contable y administrativa. Por esa razón en estos años no se ha podido realizar buenas tomas de decisiones a corto plazo o mediano plazo y largo plazo los resultados obtenidos, manifiesta que la empresa se encuentra en una alta demanda de desorden en la gestión documentaria; más aún que la contabilidad es externa y no ayuda en despejar las consultas del administrador en la aceptación de documentos adecuados de acuerdo a las normas contables, las obligaciones tributarias. También presentan dificultades en función de cumplir, por falta de información oportuna, por ello se opta por la implementación de estrategias e implementar un flujo grama, elaborar los estados financieros proyectados para disminuir sus obligaciones tributarias con el análisis vertical a las cuentas con mayor relevancia.

Palabras Claves: Gestión contable, administrativa, estados financieros.

Abstract

The present development of the study entitled "Improvement strategies for accounting and administrative management in a private service company, Lima 2021", had as its purpose important to improve the accounting and administrative management of the entity, had as a fundamental objective to propose strategies to improve accounting and administrative management. Adequate control of administrative documentation; the ability to analyse accounting accounts based on accounting standards, optimal control in the accounting information and properly present the financial statements.

The methodology used in the research study was applied the mixed approach of holistic syntagma, the projective type, comprehensive level and deductive and inductive method, in which quantitative and cualitativa information was collected. Likewise, for the first technique, the documentary record sheet was used, applying to the financial statements together with the vertical analysis of the entity. Through this, the financial information was interpreted and as a secunde technique the interview was used, of which there are 4 informants: manager, accountant, accounting assistant and administrator, in the same way, the triangulation was carried out with the digital tool of the Atlas-ti9.

Finally, the research was developed in a service company because in recent years, the company has been having internal problems due to the lack accounting knowledge and order in the administrative área; and remote work doesn't hele much in coordination flowing naturally, because there is no good accounting and administrative management. For that reason in these years it has not been possible to realize good decision-making in the short or medium term and long term the results obtained, states that the company is in a hija demand for disorder in document management; even more so that accounting is external and does not help in clear the administrator's inquiríos in the acceptance of appropriate documents according to accounting standards, tax obligations. They also present dificultades in terms of complying, due to lack of timely information, so it is opted for the implementation of strategies and implement a gram flow, prepare the projected financial statements to reduce your tax obligations with the vertical analysis to the accounts with greater relevance.

Key words: Accounting management, administrative, financial statements.

Introducción

El propósito de este estudio, es reducir el peso en gestión contable y administrativa, obteniendo datos tributarios positivos, apoyando con estrategias tributarias y organización de documentos. Para que se pueda evitar las reparaciones de gastos no justificados documentalmente, de ningún modo cumplen lo establecido, los principios de causalidad, suficiencia y normas tributarias. Para multas mal calculadas e innecesarias y pagos de impuestos en exceso y fuera de fecha; por falta de conocimiento por el área encargada en pagar, entre otros, con esa finalidad es que todas las empresas pequeñas tienen que invertir en personal calificado y plataformas de manejo remoto para que la información siempre esté accesible en cualquier momento.

La gestión contable y administrativa es una pieza fundamental, para toda empresa que quiera lograr grandes desarrollos dentro del mundo empresarial. Existen múltiples problemas en la empresa de servicio, sin embargo; eso no es un motivo de excusa. Para mejorar las incomodidades que se encuentra para ello se planteó un flujograma de presentación de documental por los gastos realizados, manual de procedimiento de entrega de sustento documentario, validación de entrega de reportes contables, seguimiento de la documentación pendiente y finalmente los estados financieros.

Conforme, al método holístico mixto, se empleó la mezcla efectiva con el análisis cuantitativo y cualitativo, mediante las estrategias; con enfoque principal en donde las alternativas sean propicias con resultados positivos y oportunas para mejorar la gestión contable y administrativas, con la implementación de un manual de procesamiento de entrega de sustento documentario de las dos, para establecer nuevos reglamentos principales en que registren correctamente. Asimismo, se efectuó un flujograma de presentación de documentos de forma detallada, para que lo puedan aplicar y también se realizó una ficha de validación de documentos.

Finalmente, se elaboraron estados financieros realizando análisis vertical, porque los estados financieros son herramientas importantes. Para mejorar la gestión contable y administrativa, también permitirá aplicar estrategias tributarias en beneficio de la empresa, para que pueda tomar decisiones eficientes sin muchas dificultades porque facilitó el estatus económico y le permitió tener más confianza en sus decisiones.

Capítulo I: En ese sentido se encuentra la formulación del problema, como también el problema general y específico; el objetivo general y específico, la justificación teórica, práctica y metodológica y finalmente las limitaciones de la investigación como temporal, espacial y recursos como herramienta fundamental y primordial para él estudio.

Capítulo II: Se muestra el marco teórico con puntos importantes como los antecedentes nacionales e internacionales, además se tiene las bases teóricas que se aplicaron para el trabajo y finalmente, tenemos el marco fundamental y conceptual.

Capítulo III: Método de investigación es relevante en el trabajo de investigación como el enfoque, tipo y diseño de investigación, la población, muestra y las unidades informantes, las categorías y subcategorías apriorísticas, técnica y los instrumentos de recolección de los datos, descripción, validación, confiabilidad, y por último el procesamiento y análisis de datos y los aspectos éticos.

Capítulo IV: Muestra la definición a detalle de los resultados cuantitativos y cualitativos mixtos, los resultados de la triangulación de datos a través del programa Atlas ti.9 a través de la guía de los entrevistados; diagnóstico, propuesta, la priorización y consolidación del problema, fundamentos y la direccionalidad de la propuesta, la conceptualización de la categoría solución, actividades y cronograma; por último, la discusión de resultados.

Capítulo V: Se especifica el desenlace del trabajo de investigación, detallando las conclusiones y recomendaciones con ello se finaliza.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

A nivel macro es frecuente mencionar la contabilidad, para referirnos a la gestión contable y administrativa, según el Fondo Monetario Mundial, muestra que la economía mundial se redujo en 2019 gracias a la situación cambiaria que está sucediendo en todos los países frenando la solvencia por desarrollo nacional. Asimismo, señaló que los problemas con consecuencias negativas están asociados a una planificación financiera inadecuada de las empresas, lo que conduce a una reducción parcial o generalizada de los servicios públicos según el informe GFSR (Global Financial Stability Report). En abril de 2019, el FMI analizó en detalle el método utilizado por la institución para cuantificar la vulnerabilidad del sector económico a fin de que los procuradores puedan monitorear y tomar prudencias preventivas cuando sea necesario para reducir peligros. El método cubre seis sectores: empresas, hogares, naciones, Instituciones económicas como bancos y compañías de seguros. Supervisar el nivel y la tasa de cambio de diversas inseguridades, como apalancamiento, perfección y desajustes de liquidez entre activos y pasivos, desajustes de moneda. Estas incertezas se rastrean a escala regional y mundial, con una muestra total de 29 regiones de importancia sistémica (Fondo Monetario Internacional, 2019).

Del mismo modo, el problema contable y administrativa más importante se deriva de la estructura incorrecta del siguiente nombre de PRM: Proceso + Registro + Metodología. En pocas palabras, la suma de estos tres factores significa que hay un orden en funcionamiento. Es tan simple que muchas veces no se completa, o se acumulan ciertos tipos de trabajo contable, o faltan documentos que respalden ciertos rubros, e incluso no existe una forma efectiva de adquirir informe mediante la contabilidad en entidades del sector Pymes hasta nivel internacional. Por ejemplo, un cambio en la cantidad de efectivo que se registró incorrectamente y se perdió el rastro de ese dinero, perjudica de gran manera el proceso de gestionar sus operaciones (Álvarez,2018).

Por tanto, en la gestión contable existen técnicas para procesar registros, archivar y concentrar el cálculo comercial del comercio para aclarar sus alcances, de las cuentas para comprender de circunstancias económicos e inversión de la organización y frutos de gestión organizacional a través de cálculos. Para simplificar, se dice que la contabilidad es un proceso de procesar documentos dentro de una entidad con un informe financiero, del cual

permite separar, analizar, investigar y establecer los resultados de la utilidad en una organización en crecimiento. Para que las empresas o sociedades operan normalmente de acuerdo con las leyes de varios países, es necesaria una buena gestión contable. Perfecto es para todo aquel empresario cuente con la mejor gestión contable a fin de examinar y operaciones legales de cada empresa (Rodríguez y Delgado,2017).

Según un informe presentado por el Banco Mundial, Perú es el segundo país con menos instalaciones para trabajar desde casa de un total de 53 países, solo superado por Chile y Ecuador. Se entiende que, en las actividades económicas de los sectores de agricultura, servicios, construcción y minería del Perú, la menor cantidad de instalaciones han sido migradas al modo de trabajo remoto (Banco Mundial,2020).

De manera similar, en el mismo informe del Banco Mundial, encontraron que, en el caso del empleo informal, la posibilidad de poder trabajar desde casa se reduce enormemente. Cabe señalar que la tasa laboral irregular en la capital provincial y la capital ascendió al 85%, superior al nivel nacional del 73% a nivel nacional (IPE,2020).

Por otro lado, variables que afectan a diferentes sectores productivos y de servicios en la economía y las finanzas. Concluyen que la crisis empresarial peruana se mantendrá en un nivel alto, en primer lugar, por los cambios que viene sufriendo en la adaptación a trabajos remotos y en segundo lugar el gobernante actual no ha mostrado cambios en la tasa de morosidad. Este factor es el que viene jugando de forma negativa en las empresas porque no hay control en la gestión contable y administrativa, lo que indica que el sistema financiero. Significa que las técnicas de predicción o evaluación de riesgos son lo más objetivas y precisas posibles en este sentido, y el trabajo actual tiene como objetivo desarrollar un marco conceptual que permita resolver plenamente la teoría económica de la quiebra. (Gestión,2020).

De igual forma, según información de la encuesta nacional de hogares. (Enaho) que elaboró el (INEI), para las micros y pequeñas organizaciones del sector (Mype) representan un 95% entidades peruanas y empleaban al 47,7% en las personas de economía activa. Población con un (PEA), en crecimiento con colaboradores de un 4%. Las transacciones anuales de MSM continúan creciendo, equivalentes al 19,3% del PIB, un 6% más que las ventas de 2018. Sin embargo, la columna vertebral de esta estructura empresarial opera en un entorno informal permanente y con desventajas competitivas. Según Enaho, la morosidad

de las entidades, mediante el estado de los registrados por Sunat, obtuvo el 83,8% en el año 2019, porque existen elevado porcentaje en morosidad por carencia de una buena gestión contable y administrativa, que no les permite ver que en lo legal tienen más ventajas tributarias (ComexPerú,2019).

Además, en el ambiente que operan la gran mayoría de las entidades comerciales, desarrollan a sus líderes para ampliar la permisibilidad operativa de sus organizaciones para aplicar rápidamente la variación contable con la finalidad de alcanzar un incremento. Mundial, con factores como el aumento del grado automático de las entidades y exceso de competidores por los productos en el comercio, se han producido cambios enormes y profundos. Esto ha permitido un impacto en la forma en que las organizaciones operan empresarialmente, por lo que tiene un impacto profundo en la parte contable de gestión y administrativa. Entendiendo que el papel de los contadores públicos dentro de la empresa también debería ser el mismo. Tradicionalmente se desempeña como la persona a cargo de las explosiones históricos y el expertis de los estados financieros de los negocios de la empresa. Con otras entidades económicas con el objetivo de plasmar su situación financiera en un tiempo o período determinado, pero sabemos que la contabilidad va más allá de la realidad buscando la mejora continua para las entidades. Por ello evolucionan para facilitar su documentación económica, por eso nace la gestión contable para aportar mayor valor a la organización que lo aplique (Mayor, 2018).

En la empresa privada existen dos áreas importantes que se tiene que fortalecer. El problema principal es mi motivación para hacer la investigación más profunda, es que la empresa privada tiene la contabilidad externa o tercera, debido a que al iniciar sus actividades no eran muy significativas en cuanto a sus movimientos y la documentación también era menor. La empresa está en crecimiento y con los cambios que se implementó con el trabajo remoto; se está presentando constantes errores por ello se está percibiendo que la gestión contable y administrativa, se encuentra sobrecargado. Por ende; no se realizan bien el registro de documento y presentan problemas al momento de realizar las presentaciones de la declaración mensual y anual. Además, la información que procesan y envían del área administrativa no es adecuada y la información que se les transmite es errada por falta de conocimiento y asesoramiento.

En consecuencia, viene de la mano con el problema mencionado anteriormente, es sobre cómo manejan el proceso de aceptación de documentos que ingresan y salen de la

empresa de servicio con los cambios de trabajo remoto. Depende mucho de los documentos los análisis y los cierres trimestrales, mensuales y semestral del balance general y los estados de resultado para realizar proyecciones y los análisis de datos, para que la gerencia pueda tomar decisiones. Se puede ver claramente que no hay conocimiento en la recepción de documentos y sobre todo calificar un comprobante si son deducibles y cuáles no según las normas contables que existen en Perú. Porque hay casos que comprometen y dificultan la gestión contable y administrativa eficiente, si un documento es aceptado indebidamente genera tiempo corregir dicho proceso y un gasto adicional. Por ejemplo, una factura que debió ser aplicado el 12% en detracciones y el proveedor lo aplicó al 10% y el área encargada acepta la factura y es detectada una vez cerrado el periodo, ese error la parte contable. Automáticamente se tiene que realizar una corrección según el servicio que se prestó, si se deja pasar este tema se acumula de correcciones y corren el riesgo de ser multados por la Sunat como estos casos están dejando pasar y ello genera retrasos para utilizar el crédito fiscal y sufre un incremento la empresa en sus deudas tributarias. Por eso se está realizando el estudio porque con una buena coordinación en gestión contable y administrativa se puede lograr, porque ambos elementos van de la mano para el buen funcionamiento. Por lo tanto, la empresa presenta dificultades por el incremento y falta de informes para hacer nuevos proyectos y alternativas. Demostrando una inadecuada gestión contable y administrativa, que influye para tomar decisiones rápidas y eficientes para seguir compitiendo con sus competidores, debido a estas falencias muchas veces el gerente tiene que tomar decisiones por instinto o a base de su desarrollo profesional en las negociaciones. Porque tomar decisiones es imprescindible para la entidad privada por eso se necesita ver los números para que la decisión tomada sea beneficioso para la empresa.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Cómo se puede mejorar la gestión contable y administrativa en la empresa de servicio, Lima 2021?

1.2.2 Problemas específicos

¿Cuál es la situación contable y administrativa en la empresa de servicio, Lima 2021?

¿Cuáles son los factores de mayor incidencia en la gestión contable y administrativa en la empresa de servicio, Lima 2021?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Proponer estrategias para mejorar la gestión contable y administrativa en una empresa de servicio, Lima 2021.

1.3.2 Objetivos específicos

Diagnosticar la situación de la gestión contable y administrativa en una empresa de servicio, Lima 2021.

Determinar los factores de mayor incidencia en la gestión contable y administrativa en una empresa de servicio, Lima 2021.

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Teórica

La relevancia del actual estudio, basado en estrategia de mejora para la gestión contable y administrativa en una empresa privada de servicio, Lima 2021, la investigación se apoyó a base de 3 teorías mediante la “teoría contable y social, teoría de contabilidad administrativa por último con la teoría económica”. La teoría contable y social se aplicó en la investigación porque permitió manifestar las expresiones reales de entidad privada; demostrando a través de los estados financieros, reflejando aspectos sociales y rendimientos de los trabajadores, por esa razón la contabilidad social apoyará al incremento organizacional.

De esta manera, es integrado la teoría de la contabilidad administrativa; porque con la práctica contable y administrativa se aplicó en la investigación, porque es base para las operaciones de la entidad privada con la gestión contable y administrativa la verificación y la organización administrativa, facilitó las funciones para tomar decisiones buenas en la organización. También, la teoría económica se aplicó porque permitió comprender el estado económico de la empresa privada, porque a menudo esta busca tener utilidad, pagar menos por sus derechos y obligaciones tributarias. Por ese motivo se debe tener una gestión contable y administrativa económica en consumos en conexión a los egresos de dinero sin sustento y fundamento, se pueda respaldar con documentos probatorios de que realmente se efectuó el gasto y se usó adecuadamente.

1.4.2 Metodológica

El estudio se fundamentó metodológicamente, pues permitió examinar los datos cuantitativos y cualitativos en base del sintagma holístico bajo el enfoque mixto - proyectivo, ya se buscó verificar las dificultades que presenta la organización mediante el análisis detallado de la investigación, porque permitió desarrollar estrategias como alternativas a las dificultades presentadas de la gestión contable y administrativa.

Del mismo modo, se utilizó la técnica de entrevista mediante la guía de entrevistas tuvo como objetivo principal. Brindó referencias específicas sobre temas de la indagación, con las partes interesadas y quienes conozcan del tema de investigación; entre los que se encuentran 4 encargados (gerente, el contador, asistente contable y la administradora). A fin de tomar nuevas alternativas correctas y oportunas que otorguen ampliar la buena gestión contable y administrativa así aportando el incremento económicamente y financiera, a través del análisis vertical que conduzcan al crecimiento sostenible de la entidad.

Igualmente, se empleó la técnica de análisis documental, facilitó la recopilación de datos tomados de los estados financieros; en la cual se efectuó las comparaciones con años anteriores se mostraron reflejados mediante el análisis vertical financiero el punto crítico; por el cual la organización muestra una debilidad en su gestión contable y administrativa que afecta el incremento económico de la empresa, entonces estas teorías permiten comprender la magnitud y ampliarnos de más conocimientos para mejor y seguir incrementando. Finalmente, se aplicó la triangulación permitió agrupar de manera inteligente datos ordenados en donde se procedió a interpretar y explicar en relación con el dilema del estudio.

1.4.3 Práctica

Asimismo, la justificación práctica de esta indagación ayudó para contribuir al proponer estrategias para mantener una buena gestión contable y administrativa, donde se verificó a través de los estados financieros la situación económica, para contribuir el aumento económico; permitiendo a que la entidad privada tenga mejores instrucciones de todos sus costos y gastos para aportar a optimizar, para ejecutar mejor su actividad que llevarán al éxito económico positivo en sus márgenes de utilidades al final del período.

Igualmente, se desarrollaron estrategias para incrementar una buena gestión contable, a la organización con nuevas fases que facilitan una mejor verificación documental y realice mejor sus afluencias en proyecciones con el fin de obtener mejores éxitos monetarios permitiendo a aumentar la economía de la entidad.

Por otro lado, se analizó mejor los gastos de la organización de tal modo nos facilitó la obtención de datos interesantes que ayudó a tomar alternativas diferentes que llevaron a minimizar la generación de gastos innecesarios en los procesos de la gestión contable y administrativa.

1.5 Limitaciones de la investigación

1.5.1 Temporal

El desarrollo de este estudio se llevó a cabo en Lima desde el mes de agosto hasta diciembre del 2021, a base de la información que proporcionó la empresa de servicio Los preparativos para este estudio se realizaron en una empresa de servicios.

1.5.2 Espacial

La investigación se efectuó en una empresa de servicios en Lima, ubicada en Miraflores.

1.5.3 Recursos

En el estudio efectuado, se aplicó los recursos físicos y virtuales, como registros de documentos, el uso de Zoom, para la entrevista a los informantes. Me permitió contar con acceso a la comunicación virtual, permitiendo recopilar los datos informativos concretos y reales; permitiendo realizar los análisis respecto a los puntos resaltados o problemáticas identificados de la gestión contable y administrativa, con la finalidad de buscar mejores estrategias y soluciones eficientes a corto plazo o largo plazo.

Asimismo, se desarrolló el mejoramiento de sus reportes de cumplimiento adecuado en gestión de documentos; para extraer evidencia que sea de gran utilidad para la investigación, recursos de uso de material y archivos digitales y ante todo un parámetro original que conlleve a aplicar de forma efectiva respetando las normas contables actuales. La gestión contable y administrativa son dos áreas esenciales que manejan información relativa y concreta, para verificar las diversas operaciones en general como el registro correcto de las facturas de compras y ventas con la información brindada por administración,

mediante un esquema vinculado a presentación de las declaraciones mensuales y anuales. Por otro lado, la gestión contable y administrativa permitirá a que se pueda elaborar de forma correcta los estados financieros; para apoyar a la gerencia en las tomas de decisiones; porque la información numérica permitirá ver la realidad actual y real de cómo se encuentra la empresa y le permitirá realizar inversiones efectivas en otros proyectos.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes internacionales

En esta indagación, el trabajo se realizó a nivel internacional. Yépez (2020), efectuó un estudio que me permitió comprender el proceso y tiene como objetivo brindar manuales de procesamiento administrativo, contable y financiero en una escuela de formación de conductores profesionales. En este estudio se demostró 5 puntos como objetivos específicos. Luego de aplicar e indagar las informaciones necesarias; se definió que es necesario implementar la alternativa planteada como problema principal, para reinventar los procesos administrativos, contables y financieros, que profundicen el procedimiento, designaciones específicas de las funciones, organización dentro de la entidad. Por lo tanto, aumentar los análisis administrativos, contables, financieros. Por ende, el estudio concluyó que la implantación de técnicas de investigación y métodos de estudio han proveído el desarrollo del trabajo, examinando qué es lo que está hecho y porque se tiene que cambiar o mejorar. Con la definición realizada, se mostró varias falencias que inciden negativamente en la gestión administrativa, contable y financiera en la escuela de servicio basadas en filosofías, funciones, restricciones, principios y procedimientos no definidos. Entonces en este trabajo se demostró que los 5 objetivos estudiados se pueden aplicar y la escuela acepta la implantación de su propuesta porque es accesible y facilita y apoya en la sostenibilidad en las áreas aplicadas.

Por lo tanto. Marquetti (2019), investigó sobre la dificultad de gestión contable que enfrentan las pequeñas y medianas empresas por pérdidas sistemáticas y control en la información contable”. Su objetivo principal es explicar las dificultades de gestión contable que encuentran las medianas empresas y pequeñas, debido a la falta de sistemas informáticos. Se concluyó explicando la buena aplicación de procesamiento informativo contable en la pequeña y mediana entidad. Conocer la validez y relevancia de la información a través de medidas de control interno.

Se destaca que una adecuada formación en gestión contable y administrativa, permitió el control interno, así como un adecuado sistema de información contable. Son elementos claves y básicos de dotar a la entidad; una red de soporte y solidez para permitir minimizar la posibilidad y postura inesperadas que le ayude encontrar todos los esfuerzos

para lograr sus expectativas, especialmente de los constantes cambios como el actual entorno económico hoy en día. Cabe señalar que la investigación efectuada ayudó al sistema de contabilidad a publicar resultados razonables para que los utilice la entidad. El resultado de comprender su entorno (incluido la supervisión) de los procesos continuos y dinámicos de recopilar, actualizar y evaluar datos a lo largo del proceso de auditoría. Por lo tanto, propone un marco amplio de auditores para que planifiquen auditorías y apliquen sus juicios profesionales. Sin embargo, la implementación de supervisión de la entidad no puede reducir el riesgo de auditoría, pero su existencia y análisis son esenciales para completar la tarea de auditoría.

De esta manera, Ipiales y Benalcázar (2019), efectuó un estudio sobre “manuales de gestión administrativo contable y por último lo financiero para la empresa de servicio”, este estudio me brinda información de la gestión administrativa y contable. Tuvo como objetivo el evaluar la realidad actual y real de la entidad, respecto a sus procesos administrativos, contables y financieros mediante. Un diagnóstico profundo de sus fortalezas, oportunidades, debilidades, por último, las amenazas; para aportar el soporte de sus actividades organización dedicada a la oferta de productos y servicios. Tuvo como objetivo específico 4 aspectos, ante lo cual se concluyó. Proveer al dueño de una guía que permita el manejo e incremento del negocio económico. Para especificar los métodos y procedimientos que deberán compartir dentro y fuera en las actividades de carácter administrativo financiero; con la intención de mejorar la eficiencia con el diagnóstico actual realizado a través de la matriz FODA, ayudó a detectar las dificultades que ha estado afectando el funcionamiento de los procesos administrativos y financieros dentro de la organización. En la actividad de la entidad no se adaptó buenas prácticas empresariales, como el tener un modelo de gestión, que conduzca a la organización para alcanzar su visión y objetivos trazados. Es por ello que se busca adoptar el manual de gestión contable, administrativa y financiera. También se verificó que no se aplica, pero si se puede adoptar para brindar soporte en la actividad que realiza la organización en las áreas para que realce y avance positivamente.

De igual manera, Guevara (2019) demostró en su trabajo titulado “Gestión del Proceso Administrativo y Contable Livita”. El propósito de la investigación es fortalecer la gestión del calzado Livita en los aspectos administrativos y contables a través del diseño e implementación de un modelo nuevo. Tuvo como objetivo implementar la gestión administrativa, contable y financiera de la empresa, de esa manera lograr el éxito esperado

y ayudar a todos los empleados a adquirir conocimientos sobre gestión contable. Su propósito es profundizar la situación actual dentro de la organización, descubrir sus deficiencias, determinar todas las necesidades administrativas, contables y financieras y orientar. Ante lo cual se concluyó de los 4 objetivos específicos con un resultado óptimo de su estructura de la entidad y hay un poco de falencia en los procesos contables y administrativos y a su vez también la negatividad de un conjunto de normas internas y un código de ética para los colaboradores. Tiene como recomendaciones que apliquen la reestructuración planteada en el estudio; ante lo expuesto anteriormente, el trabajo ayudará a mejorar la gestión en las actividades y el desarrollo de la empresa para alcanzar el éxito deseado.

Terminando así, González (2017), realizó un estudio sobre la “apreciación de la gestión contable, financiera en la entidad de servicio.” La inquietud de investigar surgió de la carencia de un sistema contable financiero moderno y adecuada que permita crecer las herramientas; para procesar informaciones contables internas y externa, que coopere en la gestión administrativa y financiera; en todas las áreas a fin de proporcionar garantía en el funcionamiento de sus objetivos dentro de la organización. Sin duda el estudio financiero y contable ampliará más conocimiento para la gestión administrativa, porque, al involucrar a todas sus áreas con la que se sostiene la entidad, como los gastos innecesarios, pérdidas financieras y creando herramientas que sirvan de apoyo. Que impacten en la toma de decisiones que siempre busca una empresa, mejorar el sistema contable. Es imprescindible resaltar el valor que tiene el contar con un buen sistema dentro de la entidad, lo cual le permitirá evaluar la eficiencia y los resultados de la gestión, tolerar el seguimiento del sistema administrativo y financiero. En consideración a lo antes mencionado; se puede probar la factibilidad de la utilización de un sistema de control administrativo contable y financiero, este va a conseguir mejorar, explorar un tratamiento de solvencia sostenido mediante la correcta aplicación en sus funciones administrativas y contables, para promover la atención oportuna de las negaciones. En relación con las 4 incógnitas, el presente proyecto se centró en identificar los diversos factores que pueden incidir en el desempeño de la entidad nueva; por tal motivo, surge la preparación de esta investigación en buscar datos relevantes al tema y a la aplicación adecuada de las normas, se recomienda aplicar las políticas contables de manera adecuada para elaborar sus estados financieros.

2.1.2 Antecedentes nacionales

En este estudio, se revisó trabajos previos a nivel microeconómico, Falcón (2020) efectuó la investigación donde desarrolló una problemática oficina agrícola regional-Vanuco señaló que “La gestión contable y los sistemas de gestión administrativa integrada pertenecen a la administración pública el objetivo es resolver la conexión entre la gestión contable y sistema de gestión administrativa integrada de la Dirección Regional de Tierras en 2019, y ayudar a gestionar mejor el sistema anual. La conclusión a la que se llega es que existe una correlación débil entre las variables de investigación realizadas en la meta. De esta forma se acepta el resultado global, por ello se recomienda capacitar a sus colaboradores para una gestión eficaz, a fin de obtener mejores resultados en materia de información y control financiero. Y administrativo ordenado y adecuado, gracias a la investigación la empresa puede ver la realidad y mejorar su situación.

De esta manera, Bobadilla (2020), presentó un estudio titulado “Contabilidad de la gestión ambiental y sustentabilidad empresarial en la industria química, distrito de Lurigancho, 2019”. Puente seco de Lurín). Se concluyó después de verificar con los datos y aportes similares de autores efectuados a esta investigación, con 3 conclusiones interesantes y demuestran: en primer lugar, se muestra la existencia de conexiones fuertes entre la contabilidad de gestión y la sostenibilidad empresarial dentro de la industria investigada en el distrito de Lurigancho. En segunda instancia hay un impacto económico positivo en el año 2019 donde el coeficiente de R de Pearson es de 0,809. Finalmente, la tercera conclusión demuestra la futura viabilidad con un número positivo. Por otro lado, se ha verificado en la investigación, la contabilidad está efectivamente relacionada con la sustentabilidad empresarial. Finalmente, se recomienda organizar capacitaciones, charlas y seminarios de mejoramiento. Cursos para comprender el impacto económico que la industria genera y así elaborar un plan de alternativa propuesto en el estudio para el futuro para mantener a la entidad sostenible en el mercado.

Por otro lado, Pérez (2020) señaló en su investigación " Gestión documentaria para reducir los riesgos fiscales en la entidad de servicios, Lima 2020." Tuvo como finalidad que realicen correctamente la gestión documental, para reducir los riesgos fiscales en la empresa de servicios. Se concluyó después de varias investigaciones en 3. Una de ellas es que se propuso disminuir en un 10% la contingencia fiscal para ello es necesario llegar a tener un gestión contable y administrativo ordenado con los sustentos documentales adecuados, en

segundo lugar, se verificó el porcentaje de reparos por falta de una buena gestión dentro de la entidad y como resultado con el análisis del año 2018 y 2019 identificamos que no se está cumpliendo con los reglamentos por eso hay reparos significativos. Por último, se detectó que no hay un control de gastos por ello se manifiesta varias faltas debido a los registros contables sin fundamento.

También, Ramos (2020), efectuó un estudio basado en el análisis de “Administración para perfeccionar la rentabilidad de las empresas comerciales, Lima 2019.” Como parte muy valiosa de la organización, no existe la suficiente gestión administrativa para realizar los trámites y control de los gastos administrativos de la entidad. El propósito del estudio es ofrecer políticas y métodos para la gestión y transformar los gastos para que la organización pueda disminuir los consumos con la finalidad de traer éxito económico al desarrollo de la empresa. Porque tiene como objetivo contribuir a hallar resultados que puedan aplicarse para el futuro. Para diagnosticar se utilizó varias herramientas como por ejemplo Atla Ti 8 y se llegó a detectar 3 puntos débiles que sufre la empresa al finalizar el estudio efectuado. En primer lugar, obtuvimos como conclusión que la entidad no cuenta con una política en los consumos efectuados por el área administrativa; en segundo lugar, con los estudios realizados mediante ratios en el periodo 2018 y 2019 en tema de su rentabilidad estos 2 años consecutivamente mostró pérdida. Para culminar en tercer lugar tenemos como resultado el mal manejo de su economía dentro de la empresa por no tener mucho en cuenta el sustento debido de los gastos realizados. Por último, el investigador propone como alternativa emplear tácticas de consumo, en los casos administrativos y contables que apoyaran a la entidad a contar con verificaciones de todos los gastos; y tomar iniciativa en beneficio de la empresa, además se recomendó contar con estrategias de ventas que le permita incrementar y sostenerse en el mercado, tener beneficios económicos rentables; y realizar inversiones que le generen mayores índices de rentabilidad.

Finalmente. Santisteban (2018), investigó, que nos dejó entender e identificar, ciertos problemas vinculados por la gestión administrativa contable en la empresa, por lo que la interrogante de la investigación se formuló. ¿Cómo permitirá la propuesta de modelo de gestión las mejoras administrativas y contables en la empresa de servicios?, esto tiene sentido, pues puede mostrar las deficiencias de la gestión administrativa y contable en la organización, por lo que un sistema de gestión puede gestionar y gestionar fácilmente los bienes que posee la entidad. El supuesto es: al proponer un modelo de gestión, tomará ventaja

en la gestión administrativa y contable en WARS SAC General Services. Tuvo como objetivo general: ofrecer un modelo de gestión de mejora administrativa y contable de WARS General Services Company SAC. Se concluyó después de un extenso estudio en 2 resultados, una de ellas es que financieramente no sé en cuenta que el satisfactorio paro a la empresa se mantiene gracias a la experiencia de sus colaboradores todavía le está permitiendo cumplir con sus obligaciones. Finalmente, en respecto a la gestión contable se encontró que no hay una adecuada definición del área solo es requerida cuando se quiera cumplir con las obligaciones tributarias de la entidad y esto confirma que al proponer un sistema de gestión traerá mejoramientos administrativo y contable en la entidad. Se recomienda que el gerente tenga en mente elaborar una planificación estratégica para cada área.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Gestión contable

Según los autores, la teoría contable y social proporcionan ver la importancia de la gestión contable y administrativa porque el objetivo es que la empresa privada pueda desarrollar a sus colaboradores a cada uno, su compromiso y su aportación a la entidad; así se podrá aportar en la presentación de los estados financieros a los altos directivos donde se muestra reflejado la circulación del estado en que se halla la organización como refleja su proceder; para poder evidenciar los resultado del rendimiento de los colaboradores encargado de esos cargos. El equilibrio conlleva para tomar decisiones por hechos respectivas, de igual modo, se examina las tareas que realiza cada día el encargado dentro de la organización debe estar evidenciado en sus responsabilidades designados, de este modo se valorará si su cargo y desempeño son tomadas éticamente o no cumple con las metas que quiere lograr la entidad privada.

De tal forma que la indagación dada debe guardar relación por el estatus del estudio, a crear una sociedad en el trabajo, para el vínculo social que es importancia dentro o fuera de la organización. Porque es sustancial mantener y analizar a dónde quiera llegar y de qué manera, para medir algunos consumos que no permitan el avance, de esto precisará si la gestión contable y administrativa es eficiente y de qué manera, el labor diaria que cultiva el empleador debe estar a la altura de lo establecido por la organización privada, conseguir el estándar proyectado para lograr la meta ,direccionando a donde se quiera llegar como empresa o de manera individual, este hecho permitirá influir la buena gestión contable y

administrativa consiguiendo ver rendimientos demostrados en los estados financieros, aproximarse al rendimiento producido. Por otra parte, la liquidez generada es beneficio para todos los involucrados, contribuyen con la buena labor en beneficio de la entidad (Parra, 2004; D`onofrio, 2008; Díaz, 2014).

De esta manera, la teoría de contabilidad administrativa se incluyó a la investigación porque tiene como objetivo principal. Que la contabilidad administrativa logrará analizar y reportar el informe financiero y no financiero para ayudar a la entidad privada tomar medidas para sus decisiones empresariales y alcanzar sus metas organizacionales y concederá al gerente utilizar datos contables y administrativos para crear estrategias. Porque contar con ideas primordiales de contabilidad es como ir un paso adelante con un profesional adecuado que aporta a las organizaciones de servicio y de todos los sectores. Sin embargo, las ideas se desarrollan para aplicar a todo tipo de entidades incluido la del servicio.

Además, la contabilidad administrativa refleja la importancia de emplear un sistema de datos que cumpla con los lineamientos en la administración. Para detallar datos de las funciones se desarrolló, veracidad para tomar decisiones. También le facilitó el tomar alternativas nuevas en la entidad privada a corto y largo plazo en los distintos grados de administración. Por otra parte, la herramienta administrativa permitió analizar y reportar adecuadamente las tareas que realiza la entidad, y de este modo es posible obtener mejores resultados en la gestión contable y administrativa que serán para seguir generando recursos y minimizar gasto, para así poder repercutir en el incremento de los ingresos económicos y financiera de la empresa (Horngren, Datar y Rajan, 2012; Horngren, Sundem, Stratton, 2007; Ramírez, 2008).

Asimismo, la teoría de económica se incluye porque el objetivo de tener una economía saludable en la entidad permitirá a que siga creciendo en todos los ámbitos propuestos. Si bien es cierto si hay una negativa entorno laboral o si hay un colaborador que no aporta; atrae un conto desperdiciado por las acciones bajas y negativas que tiene. La existencia de la gestión contable permite ver la flexibilidad de nuestros hechos económicos en la entidad mediante ello profundizaremos la realidad dentro de la entidad; esto captará la atención de la producción y el movimiento de su capital que irá girando dando solvencia para cumplir con sus obligaciones la entidad. A través del flujo de caja, medirán los gastos básicos dentro y fuera de la organización. De esta forma, intentará comprometerse con sus obligaciones. Asimismo, la teoría económica aporta revisando la posición económica en la

cual se sitúa económicamente en la organización; demostrando el resultado la gestión contable y administrativa, si no hay un buen trabajo puede traer consecuencias, la que sin darte cuenta puedes ir ocasionando gastos innecesarios dentro de la empresa, con esfuerzo adicional podemos encontrar la falta de empeño del empleador, al no realizar actualizaciones a sus colaboradores en el área que se trabaja y se quiera mejorar. La economía demostró ser muy útil, porque pueden basarse en los estados financieros en la organización, recopilando informes cotidianos que permitirá ayudar a mitigar los gastos y tener una buena gestión contable y administrativa en la empresa, saber gestionar bien su economía en los servicios y obligaciones que afronta la entidad. Los gastos en malas circunstancias causarán que la organización se meta en problemas provocando un desequilibrio económico y tener que reorganizar, ajustes dentro de la organización que afectaría a todos (Mora, 2014; García, 1994; Alburquerque, 2004).

La categoría de este estudio de investigación es la gestión contable y según el aporte del autor, indica y manifiesta que la gestión contable es una agrupación de etapas variadas y amplias que sirvieron para aplicaciones y verificaciones, que le sirve a la empresa, para que pueda vigilar el desarrollo contable a través de los instrumentos contables que muestran la realidad económica de la entidad. De esa manera pueda controlar su costo económico y rendimiento empresarial, así podrá tener más estrategias financieras y la capacidad de análisis amplia para tomar decisiones inteligentes de los nuevos proyectos de inversión que se presenten (Mite, 2018).

La gestión contable, según los autores indica que su objetivo es conseguir que se sumerjan en el sistema contable de manera progresiva y a su vez. Que incrementen la capacidad de conocer y aplicar las nuevas normas que se establecen en cada país como por ejemplo los Nic, Niif y las normas contables que se incorporan con más fuerza en cada cierto tiempo, por otra parte, los nuevos sistemas contables que aportan el desarrollo contable (Sánchez, Tarodo, 2012).

El autor manifestó que la gestión contable es una pieza fundamental, para toda empresa que quiera alcanzar el éxito, porque es una mezcla completa de contabilidad y gestión que les permite tomar decisiones confiables en beneficio de la organización. De esta forma, el sistema de datos desde el principio existió, pero de diferente manera y con mayores complicaciones, en la actualidad también está permitiendo simplificar el sistema contable a obtener información como más: rapidez, fácil, detallado y de diferente procesador con

simples clic obtienes ya se puede contar con los resultados si tienes toda la información actualizada y completa (Zapata, 2011).

La gestión contable a lo largo del tiempo ha venido evolucionando junto con la globalización, fácilmente integrándose a la era digital que hoy en día se maneja todo de forma remota. También sigue perfeccionándose día a día y no solo se refiere al negocio principal que debe tener la empresa, al contrario, es un soporte importante si la entidad lo tiene bien implementado y bajo control. En diferentes actividades, por eso se le considera como un arte documental y numérico; en ese sentido es primordial que el encargado al mando debe ser un experto con cualidades y que cuente con la experiencia necesaria. Como sabemos la gestión contable va más allá, para brindar soporte a que la empresa logre sus éxitos gracias a su análisis consolidado que tiene la gestión contable con sus diversas estrategias que plantea al momento de emitir un informe (Ramírez, 2008).

La gestión contable también está ligada con la gestión fiscal y tributaria, para dar más amplitud con sus informes o en dar soluciones a los problemas que puedan surgir en la organización. Esta fusión nace a raíz de la necesidad de las entidades; por ello la contabilidad y la gestión cubren la necesidad de realizar un trabajo consolidado con su opinión desde otra visión. Para apoyar en la difícil tarea de tomar decisiones a los responsables con una eficaz para nuevos proyectos, gracias a esa fusión se puede lograr una amplia gama de análisis, para aumentar proyectos innovadores y análisis que permitan perfeccionarse cada día en la gestión documentaria y contable la empresa (Escobar, Lobo, 2002).

Las sub categoría de este estudio de investigación es la aplicación de contabilidad, administrativa y toma de decisiones, el manejo de una contabilidad bien ordenada y con una base sólida en gestión contable es de gran aporte para el desarrollo óptimo, para todas las empresas de todos los sectores, que quieran alcanzar sus objetivos a gran escala y llegar a otro nivel. Mantener una contabilidad bien estructurada y con las técnicas inteligentes de manera satisfactoria y estratégica.

Además, hay claridad en el objetivo para obtener resultados positivos y para tomar decisiones de manera eficiente y con la información correcta en cuanto sea necesario; por ello es importante tener los documentos contables ordenados, actualizado, bien analizados para poder elaborar la información necesaria con una rapidez inmediata y estratégica respetando los principios contables y aplicando el registro correcto de las cuenta contable

según el plan contable empresarial, las normas contables y la elaboración de los principales libros que todas empresas están obligadas a presentar en una fecha determinada según el último Ruc y elabora bien los estados financieros respetando las normas internacionales y las normas existentes hoy en la actualidad (Tarodo, Sánchez,2012).

La sub categoría contabilidad, también se sabe que es una de las piezas importantes para todas las empresas, para su buen funcionamiento y alcance de sus objetivos porque si una entidad no contara con esta área, sería como estar navegando sin una dirección; por el simple hecho de que contabilidad es el que se encarga de calcular, registrar e informar de los hechos económicos que ocurren en la unidad dentro de la entidad de servicio y su principal función del área contable es que se supervise bien los movimientos; de sus actividades económicas de la empresa sin descuidar sus obligaciones y caminar de manera transparente.

Asimismo, en la contabilidad es donde se detalla los hechos económicos a detalle y con análisis y capacidad de interpretaciones de diversas formas posibles para que los gerentes puedan entender y puedan realizar las decisiones correctas en los nuevos proyectos que se quiera licitar o adquirir, para entender un poco más de la contabilidad se debe entender las clasificaciones que tiene como seis clasificaciones como definición para solucionar problemas de todo tipo de empresas que se pueda encontrar en su paso.

Además, la contabilidad es amplio tiene muchas ramas para especializarse y brindar un servicio específico y profesional a la necesidad de cada entidad u organización que está buscando solucionar su problema económica u orden dentro de la empresa, sabes que en contabilidad hay una especialización que es la auditoría interna, para contar con este profesional es cuando la empresa de servicio se encuentre en disgustos económicos con sus accionistas por una mala gestión contable dentro o fuera de la entidad. La contabilidad también maneja a que la empresa cumpla de manera adecuada y diligente sus obligaciones tributarias al igual con sus subordinados y clientes, para que pueda encontrar un punto de equilibrio porque si encuentra ello le convertirá y transmitirá confianza para que alcance sus objetivos establecidos cada año en cuanto a su crecimiento (González,2003).

Por otra parte, la sub categoría administrativa esta área es una de los complementos en la alta dirección y también es una pieza que se mueve como un complemento inseparable del área contable porque se enfoca en buscar respuestas en los hechos económicos y ello les vincula, para la acción de medición y registro de hechos que

son de carácter financiero y que constituyen la función que cumple la contabilidad y la administración, porque la área se encarga de gestionar y ordenar los documentos y si no funciona como se establece esto perjudica a todas las áreas, para que se logre el objetivo debe estar en constante comunicación con contabilidad a fin de que los documentos aceptados cumplan con las normas y principios contables según especifique contabilidad.

Asimismo, la administración es el que se encarga de tomar decisiones de cómo atiende a los clientes y proveedores en cuanto a sus requerimiento y coordinaciones por consiguiente esta área tiene que tener conocimiento amplio sobre la empresa, financiera, asegurándose de cumplir con los principios contables de forma general; para que pueda responder a las necesidades que se presentan día a día en su labor como administrativa. Según el autor Münch es fundamental que el personal administrativo esté capacitado y familiarizado con los fundamentos de administración a pesar de que no es de su interés profesional (Münch, García 2017).

La gestión administrativa es una tecnología eficiente, para las empresas modernas hoy en día se utiliza en empresas de desarrollo, la disciplina administrativa; es un aspecto importante porque las normas y reglamentos deben ser observados y respetados por todos. La esencia de la gestión documental, es el procesamiento de archivos de la primera etapa de su ciclo de vida. Es decir, cuando sean realmente necesarios en la gestión administrativa de la organización. Por respaldar determinadas decisiones de gestión y obtener pruebas, la gestión de documentos también facilita el acceso en tiempo real a los documentos debido a las diferentes plataformas utilizadas para guardar y registrar documentos de manera digital (Circulantis, 2019; Helmut, 2021; Dialnet, 2014).

De igual forma, las funciones administrativas, es una de las áreas que es la más sensible e importante porque tiene trato directo con los clientes, proveedores, proceso documentario y manejo de información íntima de las empresas, tiene control de los documentos; para facilitar los datos al momento de organizar y cumplir las obligaciones legales y empresariales que tiene la empresa.

Por lo tanto, evalúa y procesa a fin de contribuir para que se tomen las mejores decisiones para otras actividades, complementándose con un buen soporte administrativa y gestión contable aporta valor invaluable, atrayendo éxitos para la organización; porque al contar con ello le brindará confianza al momento de tomar decisiones nuevas en beneficio

de la entidad y no solo confiar en sus instintos a lo largo de su amplia experiencia que tiene el representante, para que se pregunte si fue una decisión correcta o no.

Asimismo, es importante el sistema que va a utilizar la contabilidad para reflejar sus hechos económicos. Entre estos aspectos destacan conocer la información contable y completa, el patrimonio de la empresa, las cuentas contables, la normativa que regula la contabilidad, la partida doble y los libros contables (Tarodo y Sánchez, 2012; Bateman y Snell, 2009; y Fernández, 2010).

Por otro lado, la parte administrativa es el área clave que sirve de base, para la ejecución y potencializaciones de una organización, que puedan cumplir con las metas propuestas para auxiliar con la supervivencia y expansión de la misma. Esto posible mediante las aplicaciones de estrategias de la empresa, porque si no hay estrategias de trabajo no se podrá aplicar ningún avance en el objetivo propuesto, para esto se convierta en realidad se tiene que trabajar en forma conjunta planificando, organizando, dirigiendo y controlando las metas a corto plazo y largo plazo propuesto por la entidad (Garet, Jennifer, 2014).

Del mismo modo, la subcategoría de toma de decisiones tiene como finalidad dar soporte de confianza, eficiente y certera al momento de negociaciones empresariales que pueda tener la entidad en la actividad que se desenvuelva. Esto se realizó con el análisis de los estados financieros y evaluando las proyecciones actualizadas de manera mensual, si una empresa mantiene una buena gestión contable y administrativa podrá cumplir con los análisis de datos para proporcionar información inmediata. Es vital contar con registros contables saludables y de manera ordenada, porque permitirá a entender cómo está la parte económica para hacer nuevas inversiones o para aceptar nuevos proyectos que se presentarán en el futuro, también tomar decisiones apresuradas o al instante puede jugar en contra al responsable porque al no analizar y usar la hoja de cálculo numérico que especifica el autor en su libro, puede ser una buena inversión o una mala inversión, para saber si es correcto se tiene que adentrarse en analizar todas las formas posibles si el proyecto aprobado es lógico, eso se puede saber con unos simples cálculos que se puede realizar en una hoja de cálculo; por eso es importante que los encargados estén preparados para proveer las soluciones inmediatamente (Villalba, Bueno, 2012).

Respecto a los indicadores, empezando con la facturación permite entender, gracias al aporte del autor que escribió un libro en el año 2011; donde indicaba la importancia de la

facturación de las empresas, Hoy en día, el procesamiento de facturas normales está evolucionando hacia facturas electrónicas, para verificar estas facturas se deben realizar otro tipo de procesos para verificar si nos ayuda a registrarnos en contabilidad. Las obligaciones tributarias son obligaciones de todos los ciudadanos de cada país, gracias a estas contribuciones estas obligaciones se pueden cumplir en cada país / región, el objetivo es obtener los ingresos necesarios para sostener el gasto público en todo el mundo entero. Una idea compartida por las leyes y normativas peruanas, que involucra a acreedores y deudores fiscales en el cumplimiento de dichas obligaciones, en la que la tributación se convierte en un requisito obligatorio (Oficina internacional de trabajo 2016; Fernández 2011; Diaz y Lobatón 2016).

Los registros contables, en el marco contable estos tienen que estar registrado de acuerdo a las normas contables y el plan contable general empresarial y a base de los principios contables vigentes en Perú, gracias a los registros se puede realizar análisis efectivos, pero si los registros están incorrectos esto perjudica a que no se pueda lograr las metas de las declaraciones mensuales y las elaboraciones de los estados financieros. Asimismo, permitir a la gerencia a que pueda verificar el estado económico de la empresa, mediante los estados financieros podemos ver si tenemos liquidez para invertir en proyectos nuevos o realizar compras de activos en beneficio de la entidad. Que podemos obtener con los registros contables dentro de la empresa, se puede lograr tener los libros electrónicos, los reportes por cuenta para realizar los análisis para verificar si están correctamente registrados y así evitar los reparos tributarios. Por otra parte, siempre el encargado de registrar los registros contables tiene que estar atento a los cambios normativos que se generan a diario y así pueda adecuarse a las normas nuevas (Gonzales, Ferreiro, 2019).

La facturación electrónica, desde el año 2010 se viene usando en Perú, cuando la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria emitió una Resolución de Ley No. 188-2010/SUNAT, que estableció el sistema de emisión electrónica de factura, en ese entonces no era obligatorio el uso de la plataforma para los contribuyentes pequeños. Pero con el pasar de los tiempos en 2012 actualiza con la Resolución 097-2012/SUNAT, de que los contribuyentes comiencen a utilizar y en para el año 2017 el gobierno peruano emitió el decreto legislativo 1314 y estos redefinen el marco regulatorio y expanden el sistema de facturación electrónica impulsando a los contribuyentes que usen, por eso es importante contar con esta actualización porque hoy en día nos encontramos en la era digital por eso

todas las empresas están sometidas a adoptarse de forma obligatoria para que puedan cumplir las normas tributarias, para eso la Sunat dio dos alternativas uno es la emisión de facturas electrónicas con terceros y la otra es mediante la clave sol, ambas tiene fecha de reporte para que este sea validado por la entidad fiscalizadora y tenga a derecho fiscal dicha factura electrónica. Para cumplir los requisitos también tienen que estar atentos a los cambios porque hoy en día hay cambios en el detalle de descripción al momento de emitir la factura referente a la condición de pago si es a crédito o al contado y si está sujeto a detracción e indicar el porcentaje; todo esto tiene que cumplir una factura electrónica para que sea aceptado por el cliente, hoy en día la facturación electrónica está sufriendo cambios constantes pero se aplica con más fuerza y es poco usado la factura emitida de forma manual hoy en día (Sánchez, 2013; Diario el peruano, 2021).

En cuanto a las obligaciones tributarias, esto puede ser para muchos empresarios un dolor de cabeza si no tienen un correcto asesoramiento profesional, basado en las normas tributarias que a día a día cambian y puede perjudicar de gran manera a los contribuyentes que están obligados a tributar; pueden quedar muy endeudados por falta de conocimiento y pueden perder muchas cosas importantes de su patrimonio sin saber y sin que se den cuenta. Por eso es fundamental saber el concepto y los alcances de las obligaciones tributarias de personas naturales y personas jurídicas y basándose en la actividad que dedica para dar las soluciones eficientes en cuanto a su necesidad; y que se pueda cumplir con efectividad sus obligaciones tributarias (Gaspar, Zambrano, Castro y Díaz, 2021).

Los políticos de pago, este punto es bueno porque todas las empresas cuenten con sus respectivas políticas, para que no haya malos entendidos con sus clientes y proveedores en el mundo empresarial siempre cuidan quedar bien con sus clientes, porque si no tiene definido este tema será sometido a un desorden y los clientes podrán percibir el poco profesionalismo que se maneja dentro de la empresa y dañan la imagen que tiene sus clientes. Eso podría poner en riesgo a que los potenciales clientes busquen en otro lugar satisfacer sus necesidades y soluciones a sus problemas.

Asimismo, tenemos los gastos administrativos que siempre cada empresa tiene un porcentaje alto o bajo en referencia a sus gastos administrativos, para que estos gastos sean un beneficio para la empresa las facturas tienen que cumplir ciertos requisitos como que los gastos sean fehacientes y que cumplan las normas tributarias. Por ejemplo, que todos los gastos tengan sustentos documentarios que realmente el gasto esté de acuerdo al giro del

negocio, también una parte importante es que siempre los gastos no excedan los porcentajes establecidos por la entidad recaudadora. También los gastos están vinculados a los costos asociados con la administración y las funciones generales de una empresa y precisar que necesariamente no tiene que estar directamente relacionados con un departamento o área específico, a veces se consideran parte de los gastos comerciales generales y estos costos pueden ser para necesidades básicas como alquiler de la oficina el espacio para la actividad de la empresa (Spiegato, 2015).

La gestión documentaria, en las empresas es una estrategia porque al tener sus documentos ordenados se puede agilizar las solicitudes de manera inmediata sin perder tiempo e invertir ese tiempo en aprovechar en cumplir otras obligaciones asignadas durante la semana por la área encargada, esto beneficia de gran manera a los empresarios para que puedan tener lo que necesitan a la mano, para el cumplimiento de esta actividad tienen que estar involucrados todos los integrantes de la empresa incluido el dueño.

Los estados financieros tienen como objetivo principal mostrar resultados procesados con todas las medidas establecidas de acuerdo a las normas internacionales y otros. La gestión de los bienes para gerencia realiza y que tiene a su cargo. La estructura del estado financiero registra las actividades y las transacciones diarias para mostrar a la empresa sus actividades, para resumir en el proceso que se muestra como un estado financiero, como una estructura que permite y muestra el estado económico real en un periodo específico.

Por último, el estado de resultados también se denomina estado consolidado, donde es una herramienta en la que se presenta un total integral durante un período de tiempo determinado. El estado de cambios en el patrimonio refleja los movimientos y variaciones que ocurren entre dos fechas, y se agrega capital a todas estas cuentas. El estado de flujo de efectivo es un elemento clave para tomar decisiones; debido a que su propósito principal es brindar información acertada sobre ingresos o egresos de efectivo, demostrando así con las notas contables aplicadas a los estados financieros, esta información representa la aclaración o explicación de los hechos o momentos cuantificables en los cambios en las cuentas de la empresa (Estupiñán 2012; Catacora, 2012; Revista Dialnet, 2019).

Asimismo, se identificó en la investigación una categoría emergente referente a la planificación financiera, la razón de incluir al emergente es por las constantes menciones de los entrevistados que manifestaron que a la entidad le falta un asesoramiento correcto en los

aspectos financieros; porque la organización no hace uso de las herramientas financieras como apalancamiento para incrementar su crecimiento en el mercado económico. También, la entidad tiene que conocer el concepto de una buena planificación financiera, para que se pueda apalancar de sus beneficios que brinda si se emplea el uso correcto de las herramientas financieras en una simple definición podemos definir que la planificación financiera; se apoya en recursos financieros para determinar las mejores proporciones; y las tasas de productos económicos a corto y largo plazo. Además, para entender bien la parte financiera y plantear estrategias se tiene que descifrar la importancia y su función principal; es buscar apalancamiento con herramientas digitales donde primero se tiene que analizar la situación actual, ver las metas de la organización, establecer alternativas inteligentes y por último se tiene que evaluar los resultados de que si hay ventaja o no al momento de efectuar una inversión (Manzanera, 2010; López, 2007).

En la empresa existe la mala práctica de aplicación financiera porque no conocen los beneficios de contar con los apalancamientos; porque habida ocasión en la entidad que se quería financiar un proyecto a largo plazo, pero no se pudo concretar porque no hay convicción financiera por el encargado de tomar decisiones, por esa razón se optó a que entiendan el concepto y se habrá camino al mundo financiero; ya que es la vía más rápido para juntar capital para proyectos nuevos y grandes, en ese sentido se muestra la planificación financiera. Sabemos, que el uso de préstamos financieros trae ventajas tributarias y el incremento financiero (Aibar,2010; Hernández, 2011).

Por último, fianzas en términos generales son variables existe como personales y corporativas y es muy necesario comprender el criterio de análisis financiero en ambos ámbitos porque sin finanzas no hay futuro, por una simple razón porque durante la vida cotidiana hacemos cálculos ya sea en pagar servicios; compras, ahorros, comercio y las infinidad de menciones de manejar la economía; es algo similar la planificación teniendo en cuenta en mantener el equilibrio en temas de riesgo, liquidez, costo de oportunidades y finalmente el valor del dinero en el tiempo, con esta base de datos se puede alcanzar buenos apalancamientos financieros (Córdoba, 2015; Liaquat, 2009).

2.2.2 Estrategias de gestión contable

El estudio se justifica mediante teorías, apoyado en diversas opiniones teóricas, como la teoría general de sistemas, teoría de la contabilidad administrativa, teoría de contabilidad, teoría de control; teoría jurídica de la contabilidad y teoría de las relaciones humanas, estas

teorías permitió examinar, reportar información financiera y no financiera que ayudó a la entidad a tomar nuevas alternativas; para lograr sus metas organizacionales y también permitió a los responsables encargados a usar datos de la gestión contable y administrativa; para emplear estrategias que se está proponiendo en las alternativas.

La propuesta se apoya en la teoría general de sistema, porque los cambios que se viene realizando y los beneficios que ofrece la tecnología es impresionante, son constante las actualizaciones, precisas, innovadores y permite agilizar con los resultados simples y por la facilidad de manejar todas su herramientas para detectar errores o cuenta vinculadas a contabilidad con un simple reporte, gracias a los reportes tecnológicos se puede subsanar los errores detectados aplicando las normas tributaria, aplicando las cuentas correctas o las políticas que aplica la empresa para registrar sus documentos. También al aplicar las estrategias tecnológicos se puede lograr más por el simple hecho de que te facilita y simplifica la actividad que se desea realizar según mencionada en la propuesta, en el cual se le propuso que apliquen el registro de sus documentos de manera digital en un sistema de Dropbox que es sencillo de utilizar y subir los documentos, se puede compartir y enviar en un link los documentos sin necesidad de descargar, esto ya formaría parte de la innovación que se quiere lograr en beneficio de la empresa.

Asimismo, la tecnología forma parte del intangible de la empresa; donde su principal función de la tecnología es minimizar y realizar verificaciones de toda la información almacenada y las más relevantes auxilien para toma de nuevas alternativas que se adquiera más intangibles que aporten valor en la labor en alcanzar los objetivos de la empresa. Para registrar los intangibles que tenga la entidad se tiene que registrar en sus activos no corrientes porque es los sistemas son depreciados de alguna manera por el valor que tienen para la empresa que lo use (Milano, Schuelter, Giovanna, Vinicios, Bosco, 2005).

Por otro lado, ingresa a formar parte de la estrategia contable las doctrinas principales de contabilidad; que fueron implementados por contadores. Además, estas ideas evolucionan en 20 organizaciones incluidas las de servicios, según los fundamentos de contabilidad es un hecho de que se tiene que conocer los orígenes de cómo la ciencia de la contabilidad ha evolucionado año tras año, hoy en la actualidad la contabilidad se digitaliza antes era manual. Por otra parte, la estrategia de gestión contable y administrativa sugiere la importancia de usar sistemas de datos que cumplan con los lineamientos de la administración; para proporcionar las funciones de planificación, control y la toma de alternativas nuevas de esa

forma le facilitó a que tomen decisiones en la entidad a corto y largo plazo en los distintos niveles de las áreas existentes (Déniz, Pérez y Suarez, 2008).

Del mismo modo, para el trabajo se aplicó la teoría de la contabilidad administrativa, porque es fundamental tener las herramientas administrativas que permita descomponer y reportar adecuadamente los movimientos. Que realiza la organización y de esta forma será posible obtener mejores alcances y será benéfico, para la organización en tal sentido le permitirá generar ingresos y minimizando costos; porque la contabilidad administrativa se enfoca en proyecciones y control en aprender y adaptar diferentes herramientas de contabilidad administrativa que usa la gerencia en el campo de planeación, verificación y toma de decisiones, a fin de optimizar las estructuras (Horngren, 2012; Horngren, Sundem, & Stratton, 2007; Ramírez, 2008).

Según, la teoría de contabilidad se mantiene que el estudio de procesos se ajusta, a la toma de nuevas alternativas y condiciona el equilibrio contable. De igual modo, representa para las empresas una unidad asociativa, orden de múltiples grupos humanos y fuentes de ingreso, que forman parte, para lograr las metas y desarrollo de labores de carácter financiero a corto y largo plazo.

Asimismo, permitió conseguir los costos atribuidos al activo de acuerdo con la demanda y la oferta, para sacar beneficios de los resultados obtenidos al ejecutar los derechos o servicios empresariales mediante los precios; no miden las propiedades de los objetos que están subsanados a transacciones, toman o registran costos. Este estudio de investigación la teoría contable es fundamental, para el proceso de ordenar y gestionar adecuadamente, ya que permitió que se logre un buen registro contable de toda la información y data contable de la entidad.

También, facilitará a que se preparen bien presupuestos proyectados con buen acceso permitiendo que la información sea accesible con las interpretaciones claras, cumpliendo las normas tributarias y contables, para efectuar mejores alternativas que generen mejores retornos de ingreso para la entidad. Asimismo, permitirá lograr los objetivos ordenados y colaborar al incremento financiero de la organización a fin de que logre incrementar su patrimonio económico (Sunder, 1997; Chyrikins, Pahlen, 1997; y Hendriksen, 1999).

Por otro lado, la teoría del control nos apoyó en indicar que la medición y correcciones de los esfuerzos, ayudan a la entidad a alcanzar sus metas y objetivos. También,

se precisa de los procesos de medición, evaluar el desempeño dentro de la organización de la conformación y tomar acciones en conjunto cuando sea necesario para solucionar de manera eficiente. Esto también permitió que todas las tareas tengan verificación dentro o fuera y garantice que lo que se estará alcanzando en el estudio sea conforme a la proyección.

Además, la teoría de control emplea fuentes de transferencias y se basa en las relaciones de entradas y salidas de todas las actividades que realiza la entidad. Para esta investigación la teoría de control es clave porque permitió a la organización a estimar mejor de actividad interna del control sobre los activos que consume, gastos y los datos económicos que existen en la actualidad (Koontz, 1994; Stoner, 1996; Katsuhiko, 2010).

En la actualidad, toda organización aplica la teoría jurídica de la contabilidad, porque es la combinación de actividades contable y jurídica como parte de una estructura fundamental que contribuye y apoya al régimen tributario como divisor principal fundamental al facilitar la inteligencia contable. Los principios de contabilidad tendrán una conexión seria con las normas jurídicas contables por consiguiente constituye a la imagen objetiva, para su debida atención eficiente a través del proceso continuo de una evaluación general que permitió el desempeño de la actividad tributaria, realizando las estrategias contables; y legales a favor de la empresa con documento sostenible en los sucesos jurídicos dentro de una organización (Fernández, 2004; Hendriksen, 1974; Fowler, 1994).

La teoría de las relaciones humanas, demostró que para las organizaciones grandes es básico que tienen que entender los gerentes que siempre no es jerarquía organizacional, transformación de gestión, estratégica, delegar y luego permanecer ajenos y distantes; por el contrario, se requiere un seguimiento constante para que pueda comprender las necesidades y carencias que puedan enfrentar los colaboradores que día a día dan su mejor esfuerzo en cumplir sus tareas diarias referente a la empresa, de esta forma crear un ambiente de fluidez en el trabajo; en la actualidad se otorga notoriedad a las relaciones interpersonales, con la finalidad de contribuir y alcanzar las metas esperadas que ayudan al crecimiento de la empresa.

También, todo equipo de trabajado y en cada área debe existir un líder con cualidades comunicativas, e impulsar, delegar las funciones con ejemplo, ser empático, inteligente, perceptivo, colaborador, capaz de entender, ayudar e impulsar al crecimiento personal despertando su yo interior; de cada integrante dejándole ver la importancia de su capacidad

y entendiendo a sus expertos a la vez debe saber reconocer y recompensar; por el buen trabajo, logros que obtenga cada integrante de su equipo y por los objetivos alcanzados, motivando a seguir colaborando en el crecimiento de la entidad. A medida que esta teoría de las expectativas cuanto más motivados se encuentren los trabajadores con los recogimientos es más alta la probabilidad de llegar a otro nivel, por lograr una meta establecida, mayor será el esfuerzo que pondrán para alcanzar lo establecido; obteniendo de esta forma reconocimientos e incentivos según la pirámide de Maslow el reconocimiento es importante en la sociedad y personal, por la gran labor realizada. De igual forma, todos los colaboradores deben ser reconocidos y apreciados por los cumplimientos de tareas asignadas, motivándolos a escalar y con ello apoyando al crecimiento de la organización y que sus colaboradores interioricen el sentir de que la entidad es su segunda casa y se sientan cómodos con lo que ellos efectúan (Genao, Pérez, Castro, 2014; Chiavenato 2007; Robbins, y Coulter, 2014).

La gestión contable es una estrategia, por eso se consideró como parte fundamental para el desarrollo de un balance general, estado financiero, estado de resultado correcto mediante un esquema financiero; bajo las normas tributarias y contables como parte de una clasificación con el análisis vertical y el control de proyectos nuevos con factor importante; por una dirección empresarial óptima, efectiva y se pueda aplicar alternativas nuevas, como un factor indispensable para seguir incrementando el flujo financiero, económico y tenga rendimiento favorable y con una utilidad neta positiva para las organizaciones. En resumen, la estrategia de gestión contable es un componente y factor relacionado con el presupuesto financiero o económico como un diagnóstico original; para resumir diversos informes contables. Como también de cada periodo e implementar un plan estratégico que permita ver la realidad, para la toma de nuevas alternativas hacia una entidad empresarial u organizacional mediante una meta estratégica que tendrá funciones adecuadas, para llevar un buen control contable y siguiendo las normas tributarias en Perú (Blanco, 1994; Turmero, 1998; Velásquez, 1993; Casey, 2006; Aliaga,2009).

Asimismo, las estrategias de gestión contables es generalmente la contabilidad bien estructurada, implementada, desarrollada de forma estratégica con herramientas correctas y denominado como un instructor financiero mediante un diagnóstico general de búsqueda de funciones correctas para los registros de las cuentas; y las verificaciones de los ajustes contables que al momento de realizar el análisis siempre nos damos cuenta de manera tardía

y gracias a esos errores se puede reportar montos errados y se pueda perjudicar la imagen de la empresa, pagar doble tributo, gastos incensarios y entre otros.

También, es fundamental realizar un seguimiento adecuado y oportuno de los movimientos contables, si están registrados en las cuentas que le corresponden o el registro es diferente a lo previsto por el contador general, si existe errores este hecho no permitirá elaborar los estados financieros correctos; que estén acorde con el enfoque establecido por la entidad recaudará; y que es más conocido como el crecimiento adecuado bajo las normas tributarias con una base sólida en números estratégicos, para tomar decisiones y que el equipo de trabajo profesional obtenga confianza es importante permitirle desarrollar sus habilidades y capacidades dentro de la empresa sin limitar su creatividad (Riveros, 2011; Domínguez, 2015; y Olerón, 2014).

Las estrategias, en pocas palabras, son métodos y cualidades que tiene una empresa para plantear y ejecutar metas estratégicas en todas sus áreas internas, porque si una entidad estructura bien el manejo de sus estrategias y aplica correctamente podrá alcanzar más rápido su objetivo a corto o largo plazo; porque este método es interesante, efectivo al momento de aplicar. También las ventajas al aplicar son altas porque le facilita adaptarse fácilmente a los cambios constantes que enfrenta el mundo empresarial y al aplicar potencia la innovación, ya que estimula a la imaginación y soluciones de problemas de diferente manera estratégica.

Asimismo, la estrategia tiene elementos fundamentales como son definir objetivos claros, imponer el cumplimiento de manuales propuestos, tomó en cuenta el factor entorno, estudio de sus posibles competidores, plantea estrategias y eficiencia y definen los niveles de decisiones para nuevos proyectos, en esta parte siempre se tiene que tener en cuenta los riesgos empresariales que se enfrenta cada vez que se toma una decisión, pero esto se puede disminuir aplicando bien las estrategias. Para eso existe las clasificaciones de tipos de estrategias empresariales que involucra el liderazgo en costos, diferenciadores de productos o servicios, las estrategias de crecimiento, objetivos de internalización, la innovación tiene que ser constante y por último tenemos las estrategias para los clientes que tiene la entidad; tomando estas características se puede lograr grandes logros dentro de la empresa (Ealde, 2020, Marques, 2017).

Del mismo modo, tenemos la gestión de negocios empresariales aquí se detalla los beneficios que aportará a la empresa la gestión; porque si no cuenta con esto puede que se

pueda perder muchas oportunidades si no se le toma importancia, porque muchas empresas pierden fuerzas por el manejo malo de su gestión de cuentas por cobrar y se quedan sin liquidez debido al creciente cambio tecnológico y la falta de interés; se están obligando a innovar constantemente; sin que pierda su esencia de su marca, por eso es necesario que conozcan a profundidad las ventajas de llegar a aplicar la gestión empresarial en implementar lo antes posible y cosechar éxitos.

Por lo tanto, aquí se detalla de cómo se puede poner en funcionamiento con el manual que se implementó donde se explica a detalle de cómo se puede aplicar, se tiene que empezar por la organización allí; se podrá identificar las diferentes tareas que tienen que ejecutar y se empieza en definir el quién, el cómo y cuándo se puede terminar esta le caracteriza más a la gestión, porque les permitirá establecer las tareas principales y priorizar el cumplimiento.

Asimismo, la planificación les permite fijar y programar las metas y objetivos con sus respectivas estrategias por tareas asignadas y no basta con saber lo que se quiere conseguir es que se debe ejecutar; y poner fechas concretas, por otra parte, se tiene que encontrar al personal capacitado para asumir ese tipo de retos. También hay que tener en cuenta que es fundamental contar con un buen control una persona que tenga esa capacidad y habilidad de realizar los seguimientos establecidos a cada integrante de la empresa, porque el encargado tiene que saber dirigir para cumplir las metas establecidas dentro de la entidad (Martínez, 2013; Isotols,2018).

De igual forma, la existencia de la contabilidad es solo con un objetivo en que se pueda cumplir de forma correcta y adecuada sus obligaciones que tiene cada empresa de acuerdo a los rubros económicos que se dediquen; para identificar la actividad económica, se tiene que conocer todas las ramas contables y especializaciones que existen dentro de la contabilidad, cumplir con las características especificada en cada rubro; en tal sentido el encargado de esta área tiene que ser un profesional capaz de diferenciar e identificar porque esto ya forma parte de su formación profesional. También para cumplir con las obligaciones tributarias se tiene que aplicar estrategias buenas bajo normas contables y tributarias, por eso se implementó la ficha de validación de documentos adecuados para facilitar el proceso de los registros contables dentro de la empresa.

De esta manera, la contabilidad se convierte en una pieza clave e importante en el mundo empresarial porque ofrece una imagen fiel de sus estados financieros de la entidad o

persona interesada en contar con sus servicios tanto a nivel interno y externo como, por ejemplo: socios, bancos acreedores, haciendas, inversores, etc. Así, la contabilidad se convierte en la calculadora humana que se encarga de los cálculos de los impuestos que le corresponde a cada empresario; y la información contable es esencial porque le permite al empresario conocer con cuánto cuenta, cuál fue su ganancia, cuáles fueron sus gastos y entre otros. Asimismo, le permite administrar mejor sus inventarios, adaptación con de los registros con las cuentas, los gastos y pasivos que pueda tener la empresa, así brindarle el control absoluto de sus negocios al empresario (Amat, 2018; Mata, 2015; Carballo,2013).

En esta investigación se empleó el programa Bizagi, como uso tecnológico, para poder efectuar los procesos de utilizar esta herramienta innovadora para establecer los procesos de cómo es la forma correcta de deprecionar los documentos y que cosas se tiene que adjuntar como sustento, para que los gastos no sean una pérdida y se pueda utilizar en beneficio de la empresa. Para utilizar esta plataforma se tiene descargar e instalar en la computadora y crear una carpeta con tu proyecto, para dar este paso se revisó muchos videos donde explican el uso, al inicio no sabía cómo se empleaba a medida de ver los tutoriales, se logró entender y se elaboró de modo exitoso el proceso que se quería mostrar en beneficio de la entidad, gracias a este programa se completó una propuesta con éxito para proponer a que se aplique correctamente el procesamiento de documentos.

Asimismo, esta plataforma cumple con las características exigidos para este tipo de estudios que son para proyecto de investigaciones, también es muy utilizado para las grandes corporaciones, porque es muy accesible para todos, sea en forma de pago o de forma gratuita solo que hay algunas características mejores si es de forma pagada; esta plataforma nace gracias a las múltiples necesidades de las personas que hoy en día es una solución (Gómez, 1989).

De igual forma, en la investigación se aplicó el uso del programa Atlas-Ti 9, esta herramienta permitió ver cómo la tecnología avanza cada vez más, se empleó para hallar los diagnósticos y analizar e interpretar la información que ser conseguido mediante la técnica de entrevista; y se aplicó en la unidad informante, el objetivo de esta herramienta fue de mucha ayuda para procesar y categorizar todas las respuestas que se consiguió mediante la técnica de la entrevista y por la matriz de categoría y es de uso tecnológico; y técnico nace a la gran demanda de las organizaciones investigadoras, estudiantes en busca de apoyo en que les permita analizar e interpretar su investigación cualitativa.

Por otra parte, este programa permite a sus usuarios a trabajar con una gran cantidad de información en una amplia variedad de formatos digitales, estas plataformas funciona casi similar a la plataforma antes mencionada; la diferencia es que la versión gratuita solo dura 5 días hábiles a partir de la creación de cuenta, una vez vencido el plazo de prueba de manera automática el programa deja de funcionar hasta que puedas comprar una licencia, para que se pueda activar y te permita continuar; con tu análisis de información insertada en la plataforma.

Para el uso, tienes que tener conocimiento básico de cómo crear tu cuenta, descargar e instalar adecuadamente en tu computadora porque si fallas en algún proceso el programa no se podrá abrir, dentro de la plataforma te permite clasificar por categoría y subcategoría; después de terminar el proceso te permitirá juntar lo clasificado para que puedas realizar el análisis respectivo. También te permite formar figuras y estructuras profesionales de tu información ingresada a la plataforma; hay una ventaja con el Atlas-ti 9 porque te permite el uso sin ninguna descarga de manera directa en web o nube; pero mantiene su vigencia el uso solo es por cinco días hábiles desde el registro aprobado (Murh, 2019; Cascante, 2011; San Martín, 2014).

Los estados financieros, forma parte de las estrategias contables porque es donde se encargan de recoger todos los documentos de operaciones que registra la empresa de todas sus operaciones durante un periodo determinado y muestran a detalle la información contable agrupado; por partidas en un tiempo concreto, cuando el responsable de tomar decisiones lo solicite para que pueda verificar a detalle el estado económico de la entidad, basándonos en el libro de los estados financieros, con su contenido sobre la información financiera; donde detalla los elementos más esenciales para desarrollar y explicar a detalle de sus conceptos, así que el objetivo es que se conozca un poco del conocimiento plasmado en el libro. Para tomar como el manual de referencia donde buscar soluciones a las dudas que surgen al momento de elaborar los diferentes estados financieros; en la primera parte detalla de forma general de cómo se debe interpretar los distintos estos financieros (el balance de situación, la cuenta de resultado, el estado de flujo de efectivo, el estado de cambios en el patrimonio neto, memoria y el informe de gestión); donde se explica las combinaciones con una óptica diferente.

Además, para aplicar las estrategias de gestión contable es fundamental tocar a profundo los estados financieros se clasifican y se detalla de los elementos que lo conforman,

que son las más usadas por los empresarios; para sus diferentes usos desde análisis, presentación para nuevos proyectos, calificar a un préstamo, entre otros (Estado de situación financiera, estado de resultado, estado de cambio en el patrimonio neto); me enfocaré a especificar a estos tres tipos de estados que son muy interesante e importantes en la contabilidad respetando el plan contable general empresarial y las normas internacionales (Laguana, Palomares ,Peset, 2015).

Del mismo modo, se fundamenta la descripción de las características de un estado de situación financiera, es uno de los documentos contables que se encargan de mostrar la situación financiera de una organización privada o una empresa pública a una fecha establecida por el solicitante o encargado; este informe permitirá analizar, comparar los activos que tiene la entidad con el pasar de los años; el pasivo y el capital contable puede variar a medida que emplea los recursos.

Asimismo, en la estrategia de gestión contable es debido aplicar el estado de situación financiera comúnmente denominado balance general, que también se encarga de reflejar la situación financiera y su estructura está conformado por cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable; su formulación se basa en un formato, en el cual la mayoría de las veces está sujeta a criterio personal en el uso de las cuentas; en ese sentido su formato de presentación no es estándar. A criterio personal el comitente de Normas Internacionales de contabilidad, debería emitir un formato general de un conjunto de cuentas que permitan la presentación de los estados financieros en una estandarización global en su utilización.

Las características que tiene que cumplir los estados financieros es que sean comprensivos, que contenga consistencia, relevancia que muestre los aspectos principales, confiabilidad tiene que ser reflejo fiel de la realidad económica y que sea comparable con otros periodos de la misma entidad; con el motivo de identificar las tendencias, además. Contiene elementos de activos, pasivos y patrimonio contable y la información que se presenta en un estado financiero es: (efectivo y equivalente de efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, activos financieros, inventario, propiedades planta y equipo, inventario registrado al valor razonable, activos intangibles, depreciaciones, pasivos financieros, pasivo y activo por impuestos corrientes, pasivo por impuestos, provisiones y patrimonio); hay que prestar atención en lo que es corriente y no corriente para que se pueda efectuar correctamente (Moson, 2002; Estupiñán, 2012).

Por último, los estados financieros son estrategias contables que están compuestas por notas contables y también están sometidas a cumplir algunas características; que se tiene que incluir siempre sin excepción porque en estas notas se verificará el proceso de cada cuenta, las existencias y la agrupación contable que contiene el informe que se entrega a los responsables. En ese sentido, en la propuesta, se desarrolló el estado de situación financiera proyectada a 5 años, para mostrarles de cómo se reflejaba su situación financiera, si aplican las indicaciones que se detalla en la propuesta y también se elaboró los estados de resultado a 5 años proyectado; con la finalidad de mostrarles el estado económico que se conseguiría si implementan correctamente la propuesta planteada en la empresa.

Asimismo, forma parte de la estrategia de gestión contable y administrativa el tener presente las inversiones financieras bien estructuradas basadas en hechos reales, con el afán de crecer y acrecentar al máximo el patrimonio de la empresa; se tiene que aplicar siempre las inversiones moderadas y siempre la entidad tiene que colocar en su registro de activos en recursos tangibles e intangibles como bienes y derechos que no emplean un proceso productivo, pero también la entidad puede invertir para controlar o ejercer dominio sobre otras empresas o el otro motivo es; obtener rentas y estos instrumentos son conocidos como inversiones financieras y contablemente se tiene que presentar mediante la cuenta de activo, en el mundo financiero existen varias clasificaciones de las inversiones financieras, pero las más comunes son las acciones y los préstamos que brindan beneficios a los que invierten de manera inteligente (Pérez ,2015; Tanaka, Eslava, 2010).

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1 Método de investigación

La investigación holística dio mecanismos para proseguir con el estudio, facilitó los análisis correspondientes y en la indagación se aplicó el método inductivo porque es un método científico especialmente diseñado para la investigación investigadora, es un proceso de extracción habitual de conclusiones en función de la peculiaridad necesaria; del objeto de investigación, para llegar al punto en el que aspiramos saber y visualizar lo afectado. La investigación y los objetivos de este método inductivo explican y aportan nuevos conocimientos generales que se obtendrán a partir de la pregunta de investigación y se fundamentó en la propuesta.

Este informe ayudó a clasificar todos los datos recopilados y a comprender cómo se muestran, estas características en el fenómeno de esta investigación. Para reconocer si la teoría es válida, de modo que el gerente pueda tomar decisiones. Con mayor claridad y así poder tener mejores resultados en su labor; y este método inductivo puede analizar y observar en profundidad los problemas de investigación por eso se incluyó, integrar la totalidad del informe de la entidad y sacar deducciones que intervengan en a optimizar su económica en la organización; y luego sacar conclusiones y soluciones generales para los futuros inversiones con las estrategias que se planteó en la propuesta (Hernández, Mendoza, 2018; Bernal, 2010).

Asimismo, el método deductivo se aplicó en el estudio porque, el objetivo principal es que hay una combinación de enunciados que constituyen una premisa o enunciado, el enunciado proviene directamente de la coherencia con las convenciones lógicas de otros enunciados; y el método deductivo se distingue con el informe que se extraerá luego del discurso. Apoyará también a extraer conclusiones lógicas que se extraerán de una mezcla de informaciones, esas ideas deberán ser indagados, para dar a conocer los resultados de lo general a lo concreto en la propuesta, por lo tanto, las premisas serán datos verídicos esto dependerá de la confiabilidad; y no de sus resultados efectivos según las aportaciones explicadas y el método deductivo permitió la descripción del estudio por intermedio de unos resultados de tal modo que permita la adaptación del fenómeno o la exploración de hechos puntuales específicos por la indagación de la entidad (Bernal,2010; Gómez, 2012).

Por último, el método analítico es aplicado debido a que, su objetivo principal es descomponer o dividir la totalidad en pedazos con la finalidad de examinar el comportamiento y las causas de un estudio. Discusiones: este método permitió expresar y darse cuenta de los fenómenos en la investigación, también de implantar nuevas teorías. Asimismo, el método explicativo tiene como meta dejar entender los conceptos, entablar conexiones entre conceptos y también abordar los procesos de los acontecimientos para detallar bajo qué circunstancias se encuentra y por qué dos o más variables están conectados, para seguir expandiendo ideas. Ambos métodos analítico y explicativo ayudaron en el estudio a validar y verificar a través de pruebas, los hechos de la investigación y de esta forma se llevó a cabo estrategias de gestión contable y administrativa adecuada al aplicar este método (Gómez, 2012; Hernández, Fernández, y Baptista, 2014).

3.2 Enfoque

El enfoque mixto, es un conjunto de métodos aglomerados que permitió; ver las diferentes perspectivas en el estudio realizado de las estrategias de gestión contable y administrativa; la cual enfocó ver el proceso de estudio realizado. La estrategia utilizada se adapta a las necesidades, antecedentes, entorno, recursos, pero lo más importante es adaptarse al planteamiento del problema que por la esencia de toda investigación que con ello permitió que la investigación sea de mucho apoyo para alcanzar el objetivo propuesto al inicio de la investigación. Permitiendo a reconocer los métodos cuantitativo y cualitativo en un solo estudio; con el fin de adquirir evidencia de datos matemáticos, oral, textual, visual, metafórico y de otras clases para entender problemas y poder profundizar dentro de la investigación ejecutada y Con la incorporación de la investigación holística, permitió a comprender. El estudio de la investigación y el proceso del estudio efectuado, en la que proporcionará una visión amplia de la resolución de una causa desde varios ángulos de visión integradora con enfoque en la trascendencia de la gestión contable y administrativa en la entidad de servicio (Hernández, Fernández y Baptista, 2014; Carhuancho, Nolazco, Sicheri, Guerrero y Casana, 2019).

3.3 Tipo de investigación

El tipo de estudio proyectiva tiene una conexión directa a los procesos del objetivo y dar potencialidad a todo lo que no se está utilizando. Porque hay un problema que hay que solucionar; el indagador diagnostica el problema, explica el motivo y hace una propuesta con base en información. El indagador debe ilustrar y crear una disyuntiva inteligente y

seguro de crear las mejoras esperadas. Propone verificar sus conocimientos, a partir de un diagnóstico específico, es decir, más comprensivo y detallado de sus obligaciones del momento, procedimientos explicativos o generadores involucrados. Opinar, en función de los resultados del estudio. Asimismo, el tipo proyectivo accederá a plantear una alternativa futura del problema establecido por el estudio de indagación, gracias a los resultados que se obtuvo con la ficha de las entrevistas; de la información recolectada con las entrevistas realizada a los encargados o más conocidos la fuente informante de la empresa (Hurtado de Barrera, 2008; Carhuacho, Nolazco, Sicheri, Guerrero, y Casana, 2019).

Así también, el nivel de investigación comprensiva, apporto con la información basada en hechos de los instrumentos y el entendimiento del área que sé ansia modificar con alternativas de solución que proporcione una optimización de lo investigado. Esta investigación apoyó y es de provecho; porque permitió comprender la naturaleza que acontece la entidad, de esa forma conceder aportes de las dificultades que está pasando dentro, con ello poder llegar a centrarse e iniciar a tomar decisiones en busca de mejorar la gestión contable y administrativa mediante las estrategias planteadas para la empresa de servicio (Hurtado, 2000; Hurtado, 2017).

3.4 Diseño de la investigación

Nivel explicativo secuencial, aportó en pronosticar en dos fases como aporte. Su propósito es ayudar a comprender los resultados de los resultados cuantitativos y cuantitativos iniciales con más detalle con datos cualitativos. El propósito es comparar el origen basado en datos, informes y poder recolectar información de la encuesta. Esta será la primera etapa, para luego dar seguimiento a los resultados a través de entrevistas para ayudar a interpretar la información de la encuesta, se saca de los documentos contables de la entidad y realizará una buena gestión contable y administrativa.

Asimismo, el explicativo secuencial se incluye en el estudio de la investigación. Por la indagación del estudio cuantitativo, porque pasan a ser datos para exponer; de forma minuciosa y determinación en función cualitativa y según este estudio se identifica por el primer paso de recopilar y analizar a fondo; datos cuantitativos y otro paso de recolección y evaluar de datos cualitativos y la mezcla, se produce cuando el resultado cuantitativo inicial indica la recopilación de datos cualitativos en la investigación establecida (Carhuacho, Nolazco, Sicheri, Guerrero, Casana, 2019; Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

3.5 Población, muestra y unidades informantes

La población es una totalidad de una organización u objeto, que dan soporte para poder tener datos específicos en el desarrollo del estudio, Además, es la agrupación seleccionada con un fin específico, donde se realiza la investigación, es un espacio conformado por una población, consiguiendo mediante ello extraer información verídica del estudio realizado. Sobre ello se midió y controló las variables de mayor interés, mediante el análisis documental y proyectivo y correcto (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

Asimismo, la muestra es una parte o es más conocida según los autores como el subconjunto de elementos que selecciona de una población muestreada, consiguiendo mediante ello extraer información verídica del estudio realizado. Sobre ello se medirán y controlan las variables de mayor interés y la muestra es la categoría de estudio con el método no probabilístico (Carhuancho, Nolazco, Sicheri, Guerrero, y Casana, 2019).

Por último, la unidad informante según el autor son todos los elementos que tiene una característica específica y similitud sobre un estudio de investigación, en base a análisis o registros documental contable mediante los estados financieros. Asimismo, para el estudio se seleccionó cuatro unidades informantes expertas en la materia de estudio de la empresa de servicio que son personas calificadas que son claves para brindar información acerca del estudio realizado que es conformado por las siguientes personas: a) Gerente, de 42 años, b) Contador, de 50 años, c) Asistente contable, 25 años, d) Administrador, de 26 años. Se seleccionó por el conocimiento y por el vínculo que tenía con las actividades de la empresa (Bernal, 2010).

3.6 categorías y subcategorías

Definición conceptual categoría problema

Para que una empresa considere que tiene una buena gestión contable no basta con contar con un contador experimentado, para contar con una buena gestión contable; se debe considerar la capacidad de aprendizaje, el desarrollo de liderazgo y la capacidad de innovar en su campo simplificando las cargas contables, no solo es control y por eso Para la investigación realizada se concluyó en la categoría de la gestión contable; definiéndolo como el detalle de la asignación de elementos que la organización proporciona para extraer (Sánchez, Tarodo, 2014; García, 2015).

Las subcategorías del estudio de investigación son: Contabilidad, administrativa, toma de decisiones.

Tabla 1.

Matriz de categorización de Gestión contable y administrativa.

Categoría	Sub categorías	Indicadores
Gestión Contable	SC1 Contabilidad	I1 Registro Contable
		I2 Facturación
		I3 Obligaciones tributarias
	SC2 Administrativa	I4 Gastos administrativos
		I5 Gestión documentaria
		I6 Estado de situación financiera
	SC3 Toma de decisiones	I7 Estado de rendimiento
		financiero
E1 Planificación financiera	I8 Estado de flujo de efectivo	

Fuente: Elaboración propia (2021)

Definición conceptual categoría solución

Al realizar estrategias de mejora para la gestión contable, después de priorizar los problemas en la empresa de servicio y consolidar la información, se establecen las posibles soluciones a los problemas. Para empezar con la formulación de recomendaciones, es necesario el desarrollo de nuevas estrategias de gestión contable y administrativa y es necesario implementar un manual de procedimientos de sustento documentario, que le permitirá tener mejores pautas en su control documentaria y gastos en la entidad. Además, una de las estrategias es el desarrollo de un diagrama de flujo de presentación documentario y control de gastos para que el proceso sea fluido en la parte de la gestión contable y administrativa. Asimismo, se tendrá una validación de sustento documentario y entregas de reportes de lo más actualizados. Luego de poder obtener resultados con las estrategias planteadas le permitirá a la empresa incrementar de gran manera en darle facilidad en tomar decisiones y mejorar su gestión contable y administrativa dentro y fuera de la organización (García, Paredes, 2014; Amat, Campa, 2011).

Subcategorías de estudio son: Manual de registro documentario, estado de situación financiera, estado de resultado, validación de reportes.

Tabla 2.

Matriz de categorización de la categoría solución.

Categoría	Alternativas de solución	KPI	Entregable
Estrategias de gestión contable.	1. Implementar procedimientos para el control documentario	Gastos administrativos/ ventas/ Pagos innecesarios	Flujograma de Presentación documentaria por los gastos realizados
	2. Elaborar procedimientos para optimizar la información contable y administrativa	Cumplimiento de los cronogramas asignados al Área administrativo y contable	Validar la entrega de reportes de más actualizados.
	3. Implementar procesos para la provisión contable alineada a la normativa tributaria	Ejecución y seguimiento de la elaboración de los estados financieros proyectados	Estados financieros proyectados a 5 años en escenarios

Fuente: Elaboración propia (2021)

3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.7.1. Técnicas

En la investigación, se utilizó la técnica de la entrevista: se define como la técnica de obtener informes, sobre la naturaleza del problema de las fuentes principales, los datos pueden ser nuevos o complementarios. Ayudaron a verificar las especificaciones y propiedades del estudio elaborado. También la entrevista es un trato efectivo y directo con dos o más colaboradores, sobre un tema puntual del estudio, donde se evidencia información de forma oral. Asimismo, la entrevista se atribuye para el estudio, con temas planteados y establecidos en los objetivos y los indicadores, dando inicio al indagador y los colaboradores ajenos, directos en la problemática de investigación y recopilar los datos verídicos (Espinoza, 2014; Sánchez, Reyes, Mejía, 2018).

De esta manera, el análisis documental se expresa como el análisis puro del contenido de la fuente, se extraerán las partes de información más importantes y relevantes de los documentos y se organizan de acuerdo con los objetivos del indagador. Asimismo, las técnicas de la investigación de análisis documental se utilizaron en el estudio de la para encontrar documentos con el fin de hallar notas informativas, se depura de los registros contables de la organización de servicio y poder; verificar la gestión contable y administrativa (Sánchez, Reyes, Mejía, 2018; Niño, 2011).

3.7.1. Instrumento

La verificación de los documentos obtenidos por el registro documental, es por ello que se incluyó en el estudio, la guía de la entrevista, con el propósito principal de abastecer noticias relevantes mediante las preguntas planteadas por los integrantes seleccionados. De tal manera obtener alternativas y generar visiones sobre la problemática en la entidad de servicios, las entrevistas se realizaron con colaboradores calificados y seleccionadas de la empresa que estaban directamente relacionadas con los casos o situaciones que encontraron.

De igual manera, la guía de entrevistas es una forma de dar la herramienta que da la respuesta mostrará la tortura del punto clave de la pregunta. Por tanto, poder tomar decisiones para la mejora de la entidad, también permitirá conocer el estatus de la gestión contable y administrativa y ver cuál es procedimiento de manejo de la información de la organización. Por consiguiente, estas herramientas ayudarán el progreso de la dificultad con base en respuestas recopiladas y adecuación a cualquier situación que ofrezca la organización, un resultado alto y oportuno para la entidad (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014; y Carhuancho, Nolazco, Sicheri, Guerrero y Casana, 2019).

Se aplicó la entrevista a los cuatro informantes seleccionados como participantes para la investigación, donde se les formuló preguntas abiertas para que ellos expliquen y así se pudo extraer información real de los problemas que presenta la entidad. Asimismo, un registro documental es imprescindible porque se requieren registros; para registrar con precisión los datos recopilados con la finalidad de indagar a fin de evitar la pérdida de información y hacerla disponible durante el desarrollo y análisis. Por último, el propósito de este instrumento, ayudó a recopilar datos de los documentos que la empresa privada que proporcionó, esto permitió a tener orden y se tendrá conocimiento del contenido de la documentación analizada, para obtener información en la gestión contable y administrativa

para la entidad de servicio (Carhuancho, Nolzco, Sicheri, Guerrero y Casana, 2019; Niño, 2011).

3.7.2. Descripción

Análisis documental

Forma, parte del estadio real de la situación económica y el estado de resultado se aplicó con la finalidad de contar con la búsqueda relevante de las cifras totales si existía algún dato incorrecto en su aplicación durante el periodo de 2019 y 2020. Asimismo, es un proceso fundamental que obliga a los que realizan estudios investigativos a buscar de los archivos documentarios como parte de un análisis informativo que tendrá los datos originados mediante una descripción, así facilitando la interpretación correcta de un razonamiento correcto luego de las evidencias presentadas (Lohoz,1990; Hernandez,1994).

Registro documental

El registro documental, se aplicó para obtener información vigente y los documentos son un conjunto de recopilaciones de informe contable que el indagador tendrá que buscar y realizar un estudio real del proceso del registro documental contable donde se almacenan las datas generales de documentos. Además, forma parte de un solo modelo estratégico que facilite una mejora continua de una buena gestión documental permitió contemplar una orden correcta de registro eficaz y verificar la mayor parte de la información real que permita clasificar de un diseño archivado (López,2000; Gómez,2009).

Ficha técnica: Registro documental

Nombre: Registro documental para obtención de datos concretos de estudio.

Año: 2021

Autor: De La Cruz Quispe Rene Florissa

Objetivo del instrumento: Analizar a detalle las falencias que tiene la empresa, referente a la gestión contable.

Sub categorías: Estrategias de gestión contable

La entrevista, es un método de comunicación entre dos o tres integrantes con la finalidad de entablar palabras sobre un tema específico, gracias a este método se pudo obtener información relevante con el incremento de la investigación realizada.

Ficha técnica: Entrevista

Nombre: Guía de entrevista para los informantes seleccionados (Gente, Contador, Asistente contable y Administrativa.

Año: 2021

Autor: De La Cruz Quispe Rene Florissa

Objetivo del instrumento: Extraer información

Sub categorías: Estrategias de gestión contable

3.7.3. Validación

La Validez, es un instrumento que permitió ver hasta qué punto se pudo sacar conclusiones de los resultados obtenidos y por obtener en el fenómeno de estudio, por ejemplo, una herramienta eficaz para calificar la gestión contable y administrativa en la empresa privada; debe medir la calidad, no el procedimiento de los registros de las operaciones. La validez adecuada es muy valiosa para el estudio, para poder conocer si se está elaborando adecuadamente los instrumentos y puede ser medido para obtener datos correctos de la investigación realizada y pueda ser beneficioso para la organización (Bernal, 2010; Niño, 2011).

Tabla 3.

Expertos que validaron el instrumento.

Apellidos y Nombres	Especialidad	Opinión
1 Nolazco Labajos Fernando Alexis	Metodólogo	Aprobado
2 Manrique Linares Cynthia Polett	Temático	Aprobado
3 Capristán Miranda Julio Ricardo	Temático	Aprobado

Fuente: Elaboración propia (2021)

Tabla 4.

Expertos que validaron la propuesta.

Apellidos y Nombres	Especialidad	Opinión
1 Julca García Paola Corina	Temático	Es viable la propuesta
2 Sócola Kcomt Irma Isabel	Gerente general	Es viable la propuesta

Fuente: Elaboración propia (2021)

3.7.4. Confiabilidad

Es un instrumento, que permitió comprender y todo instrumento de medición que se aplicó en el estudio de la investigación; además, Se puntualiza en la estabilidad de los puntajes logrados por la misma persona en múltiples pruebas con la misma herramienta que se está aplicando en la investigación.

Asimismo, la veracidad del instrumento será importante en el estudio, porque ayudó a la gestión contable y administrativa a medir todas las observaciones que pasa dentro de la organización (Hernández, Fernández y Baptista, 2014; Bernal, 2010).

3.8 Procesamiento y análisis de datos

El programa Excel es una herramienta de fórmulas que determina el cálculo total de una proyección financiera que se quiera encontrar, sin distinción alguna y en qué sector se encuentre privado o público dentro de la investigación o lo que realmente quieras realizar el cálculo. Por otra parte, el Excel es un programa que permite diagnosticar el punto favorable de un flujo financiero que formó parte de una medición de resultados contables o económicos de lo realizado con los datos que le proporcionas y quieras lograr.

Así mismo, permite el cálculo o realizar estadísticas con fórmulas y conforman un grupo importante que analiza el porcentaje lineal de una investigación que es la gestión contable y administrativa, para ello se seguirá la estructura que se detalla a continuación: (a) Búsqueda de información, (b) Búsqueda de instrumentos estándar, (c) Elaboración o adaptación del instrumento, (d) Validez, confiabilidad y permiso para el instrumento, (e) Aplicación del instrumento (Pacheco,2016).

Asimismo, el Atlas-ti9 permitió agregar archivos para usar en la división de triangulación, como en archivos de PDF, formato multimedia RTF, audio y entre otros. El sistema también permite la unión de métodos híbridos. Al realizar entrevistas con trabajadores clave que serán seleccionados según las necesidades, se puede comprender mejor el análisis del problema. De esta forma, la información menos relevante será descartada en la entrevista en curso.

De igual forma, esto permite la búsqueda de texto, que se centra en el trabajo conceptual de la investigación; en cada periodo de la codificación teórica, existe un lugar para Atlas-ti9 su función es una mezcla inteligente es la red explicativa, pero no jerarquiza, La categoría esquema y sus subcategorías en función de la relación entre familias de códigos o anotaciones; también. Atlas-ti9 se utilizará para las investigaciones porque permitirá comparar la información recibida con el concepto de la investigación a fin de encontrar un diagnóstico suficiente y certero en beneficio de la entidad. Integrar interpretaciones de tres fuentes y luego incluir la utilidad / contribución del concepto (Carhuancho, Nolazco, Sicheri, Guerrero, y Casana, 2019; San Martín, 2014).

Por lo tanto, el propósito principal de la triangulación es dialogar y comprender de dónde procede el informe; tenemos informaciones que reflejan el escenario cuando el conjunto de datos actuales esté ligado con él. Es por eso que los antecedentes de los autores incluidos en el estudio son imprescindibles para exponer y discutir todos los datos utilizados en el trabajo investigado. Asimismo, la triangulación comparó la información sobre un fenómeno de estudio específico con la información de otras fuentes e investigadores con las aportaciones de las similitudes investigadas. Lo que permitió ver un problema desde varios ángulos, panorama y ubicaciones para proponer una mejor solución.

Por otra parte, el método de análisis de datos mixtos es de mucha utilidad y apoya permitiendo explorar varias fuentes que se ha comenzado a recopilar dentro de la investigación; distinciones que otorgue alcanzar una oposición decisiva, lo que conlleva comprender y brindar ayuda. Para tener alternativas correctas que favorezcan a la organización y tengan una mejor dirección respecto a la gestión contable y administrativa (Carhuancho, Nolazco, Sicheri, Guerrero, y Casana, 2019; Sánchez, Reyes, y Mejía, 2018).

3.9 Aspectos éticos

Finalizando, con los aspectos éticos mantenemos que los escritores han sido citados aplicando la norma Apa, por lo que no se considera copia. De acuerdo al estudio, se eligieron a 4 integrantes de la entidad como informantes de manera descriptiva, por tener profundidad en el tema de forma natural en la problemática, para proceder se solicitó el permiso, para recopilar dicha información, por tal motivo se respeta la opinión de los colaboradores. La información no ha sido cambiada de su originalidad ni omitida por lo que se tiene la seguridad de la veracidad de ello que contribuirá al estudio.

CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

1.4 Descripción de resultados cuantitativos

4.1.1 Análisis vertical

Tabla 5.

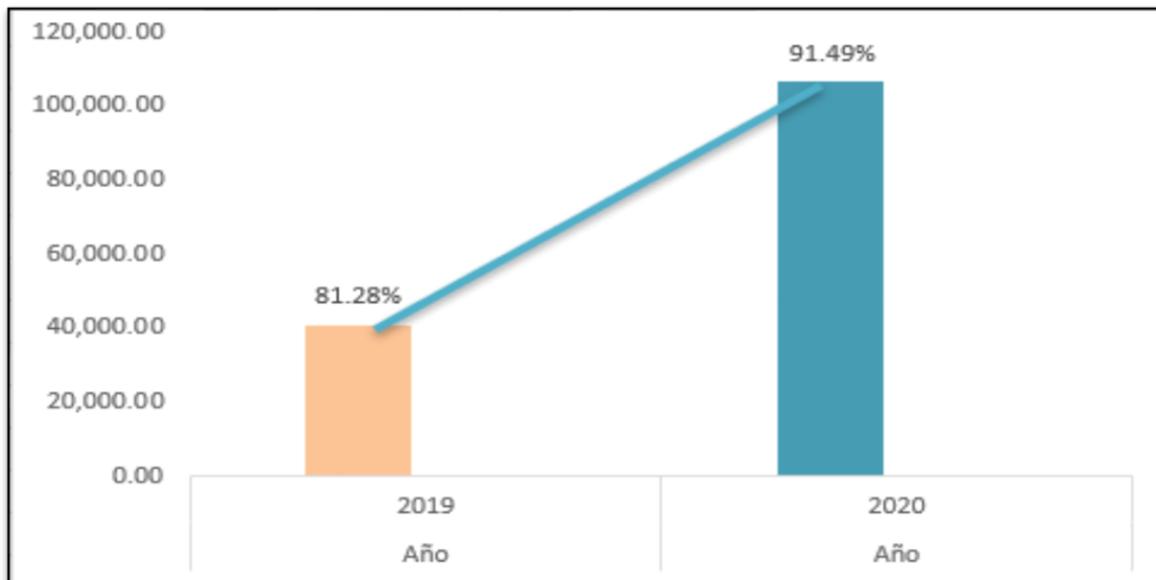
Análisis vertical del efectivo y equivalente de efectivo, los tributos, aportes y salud por pagar y resultado del ejercicio de los años 2019 y 2020.

Análisis Documental	Fórmula	Variación
Análisis vertical 2019-2020	Efectivo y Equivalente de Efectivo (2019)	40,911.00
	Total Activo	50,332.00
	=	=
		81.28%
Análisis vertical 2019-2020	Efectivo y Equivalente de Efectivo (2020)	106,491.00
	Total Activo	116,390.00
	=	=
		91.49%

Fuente: Elaboración propia (2021)

Figura 1.

Variación de efectivo y equivalente de efectivo de los años 2019 y 2020.



Fuente: Elaboración propia (2021)

Según el resultado vertical en la Tabla 1 y los datos que se muestran en la Figura 1; después de la observación, el efectivo y equivalentes de efectivo en 2019 son 40,911.00 soles, y el efectivo y equivalentes de efectivo en 2020 son 106,491.00 soles, una disminución significativa con respecto a 2019. Dado que el efectivo y equivalentes de efectivo de 2019

preparados de acuerdo con el análisis representaron el 81.28% del activo total en porcentaje; el margen de utilidad de liquidez de la empresa es bajo, la liquidez en 2020 es algo favorable, representando el 91.49% del activo total, esto es por gastos innecesarios que conducen a una mala ejecución de los fondos, más la formalización de sus obligaciones.

4.1.2 Análisis de tributos y aporte

Tabla 6.

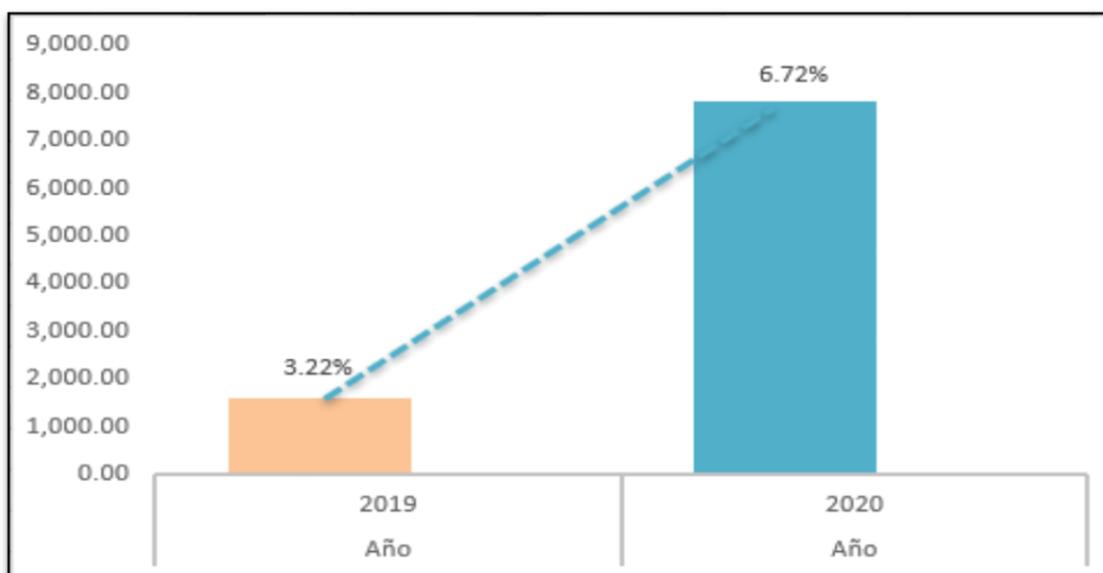
Análisis de variación de tributos y aportes, periodo 2019 y 2020.

Análisis Documental	Fórmula	Variación
Análisis vertical 2019-2020	$\frac{\text{Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar (2019)}}{\text{Total Pasivo y Patrimonio}} = \frac{1,619.00}{50,332.00} = 3.22\%$	3.22%
	$\frac{\text{Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar (2020)}}{\text{Total Pasivo y Patrimonio}} = \frac{7,827.00}{116,390.00} = 6.72\%$	6.72%

Fuente: Elaboración propia (2021)

Figura 2.

Variación de Tributos y aport. sist. pens. y salud por pagar de los años 2019 y 2020.



Fuente: Elaboración propia (2021)

Conforme, a los resultados obtenidos se percibe en la tabla 1 y la figura 2, que los Tributos aport. sist. pens. y salud por pagar en al año 2019 presenta un 3.22% del total de

pasivo y patrimonio donde sus obligaciones fueron vulneradas la que conllevó a multas pagar, además quedó debiendo a sus proveedores, por causa de no pagar sus obligaciones tributarias, en el año 2020 presenta un 6.72% lo que no causó la diferencia ante el periodo anterior, por lo que sus derechos tributarios aún están pendientes y más aún con nuevos débitos del presente año, esta partida es notable con respecto al total de pasivo y patrimonio, los periodos mencionados tienen un ligero margen de porcentaje la cual indica que la gestión del área correspondiente está llevando un mal manejo en sus cuentas.

4.1.3 Análisis de resultado del ejercicio

Tabla 7.

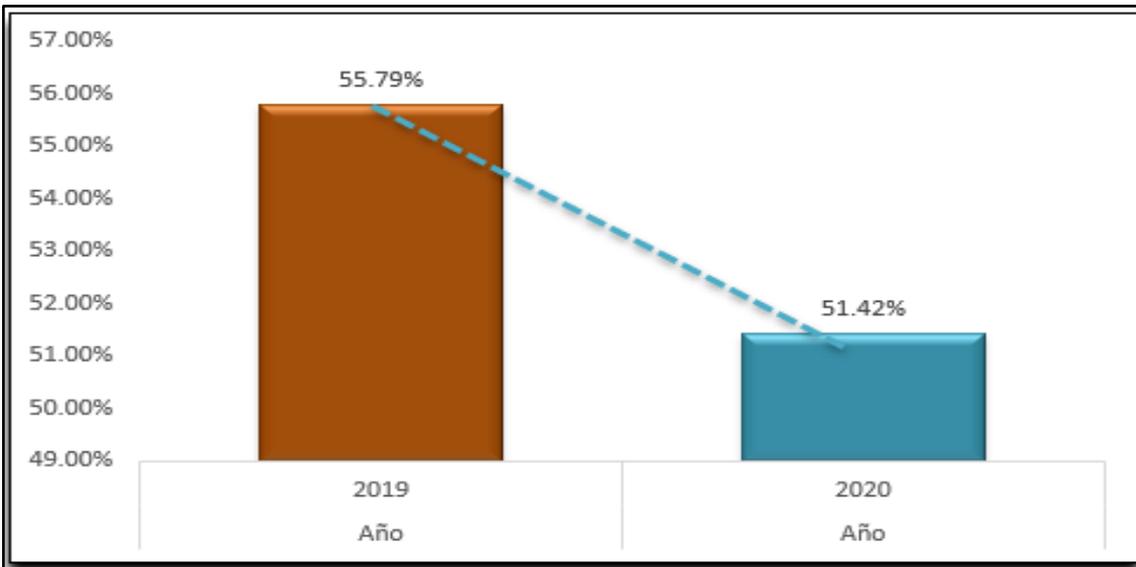
Análisis de variación del resultado del ejercicio, periodo 2019 al 2020.

Análisis Documental	Fórmula	Variación
Análisis vertical 2019-2020	$\frac{\text{Resultados del Ejercicio (2019)}}{\text{Total Pasivo y Patrimonio}}$	$= \frac{28,078.00}{50,332.00} = 55.79\%$
	$\frac{\text{Resultados del Ejercicio (2020)}}{\text{Total Pasivo y Patrimonio}}$	$= \frac{59,850.00}{116,390.00} = 51.42\%$

Fuente: Elaboración propia (2021)

Figura 3.

Variación de porcentual resultado del ejercicio de los años 2019 y 2020.



Fuente: Elaboración propia (2021)

Según, el resultado de la Tabla 1 y la Figura 3, el resultado obtenido y representado en 2019 representó el 55.79% del patrimonio y el pasivo total dejando notar la diferencia en

comparación al año siguiente, y el 51.42% en 2020, el desempeño anual en estos dos períodos es una pérdida si realizamos una comparación con el giro económico de la empresa, lo que significa que los gastos innecesarios deben ser reemplazado por otros gastos que beneficie a la entidad, y se tiene que deshacer de la mala gestión contable dentro de la empresa.

4.1.4 Análisis de estado resultado

Tabla 8.

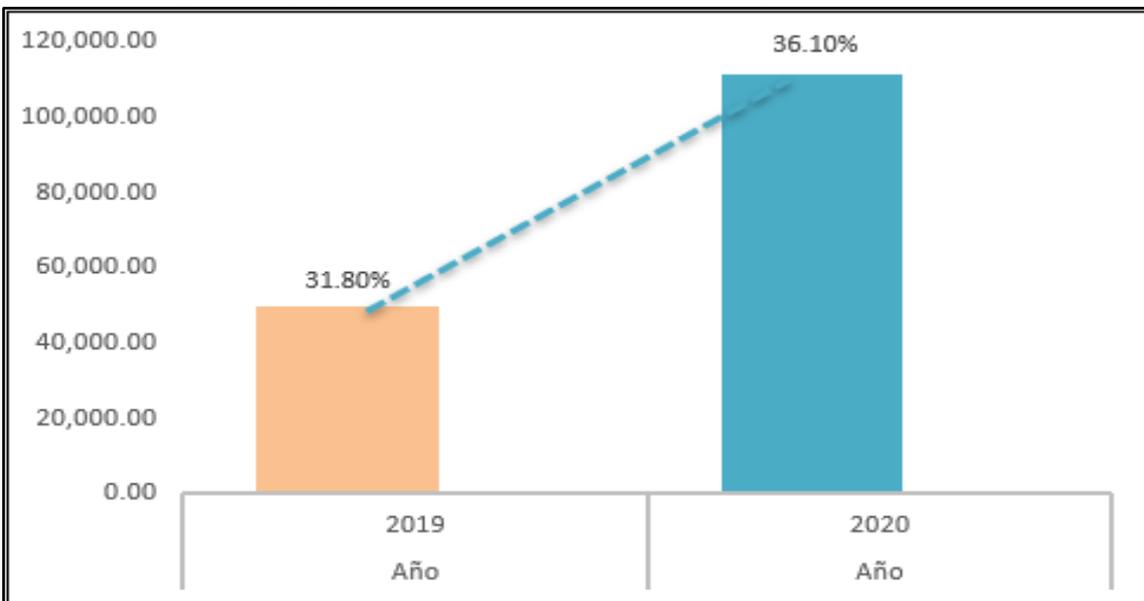
Análisis de estado de resultados, gasto de ventas de los años 2019 y 2020.

Análisis Documental	Formula	Variación
	$\frac{\text{Gastos de ventas (2019)}}{\text{Ventas (2019)}} = \frac{49,721.00}{156,355.00} = 31.80\%$	
Estado de Resultados 2019-2020	$\frac{\text{Gastos de ventas (2020)}}{\text{Ventas (2020)}} = \frac{111,474.00}{308,776.00} = 36.10\%$	

Fuente: Elaboración propia (2021)

Figura 4.

Variación de porcentaje gastos de venta de los años 2019 y 2020.



Fuente: Elaboración propia (2021)

De acuerdo con el resultado de la Tabla 2 y la Figura 4, nos muestra que los gastos de ventas durante 2019 fueron de 31.80%, debido a una mala gestión de los gastos y a una

revisión no cuidadosa de las compras que ingresaron al sistema. Por parte de la empresa, esto eleva el presupuesto de costos, y durante 2020, los gastos de ventas representaron el 36.10% de las ventas totales porque los trabajadores presentaron su presupuesto sin sustento cuando realizaron los pagos. Es por eso que el costo ha aumentado pero el costo no está lo suficientemente soportado.

4.1.5 Análisis de utilidad neta

Tabla 9.

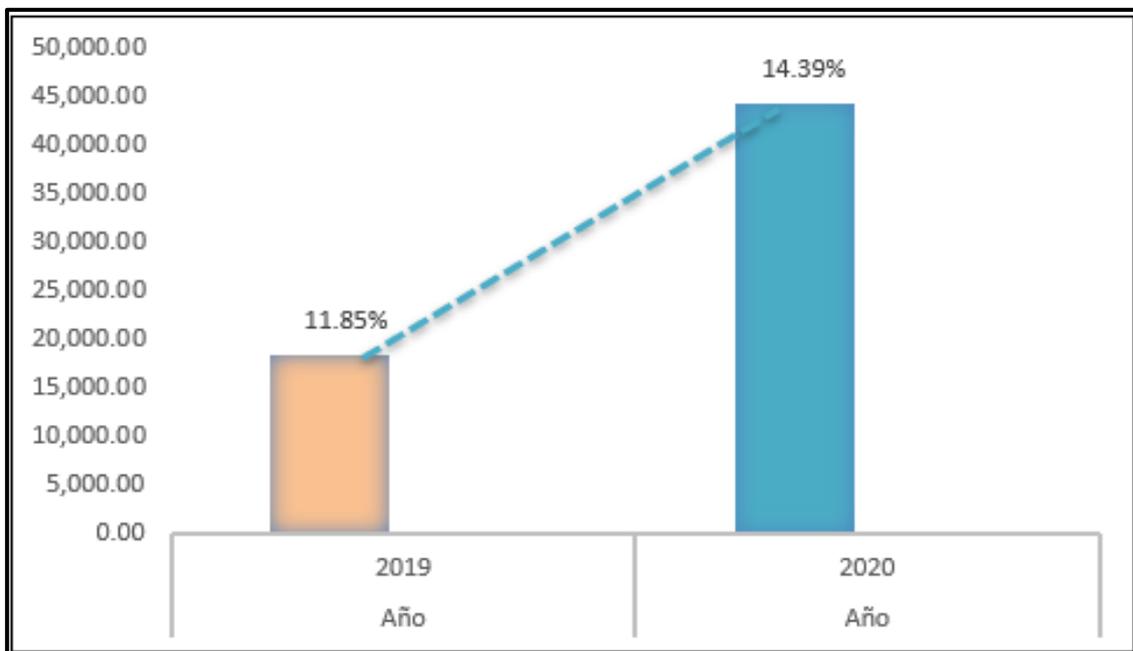
Análisis de utilidad de los años 2019 y 2020.

Análisis Documental	Fórmula	Variación
	$\frac{\text{Utilidad neta (2019)}}{\text{Ventas (2019)}} = \frac{18,523.00}{156,355.00} =$	11.85%
Estado de Resultados 2019-2020	$\frac{\text{Utilidad neta (2020)}}{\text{Ventas (2020)}} = \frac{44,421.00}{308,776.00} =$	14.39%

Fuente: Elaboración propia (2021)

Figura 5.

Variación de porcentaje utilidad neta de los años 2019 y 2020.



Fuente: Elaboración propia (2021)

De esta manera el resultado realizado, se puede identificar en la Tabla 2 y la Figura 5 que la utilidad neta durante 2019 fue de 11.85%, lo cual no es bueno para la empresa porque disminuyó levemente respecto a otros años. Además, en 2020, la utilidad neta

representó el total de activos. 14.39%, lo que significa que la empresa ha aumentado en comparación con 2019, por lo que la entidad se encuentra actualmente en contratiempos financieros y económicos y no puede cumplir con sus obligaciones con terceros a corto plazo.

4.1.6 Análisis de gastos administrativas

Tabla 10.

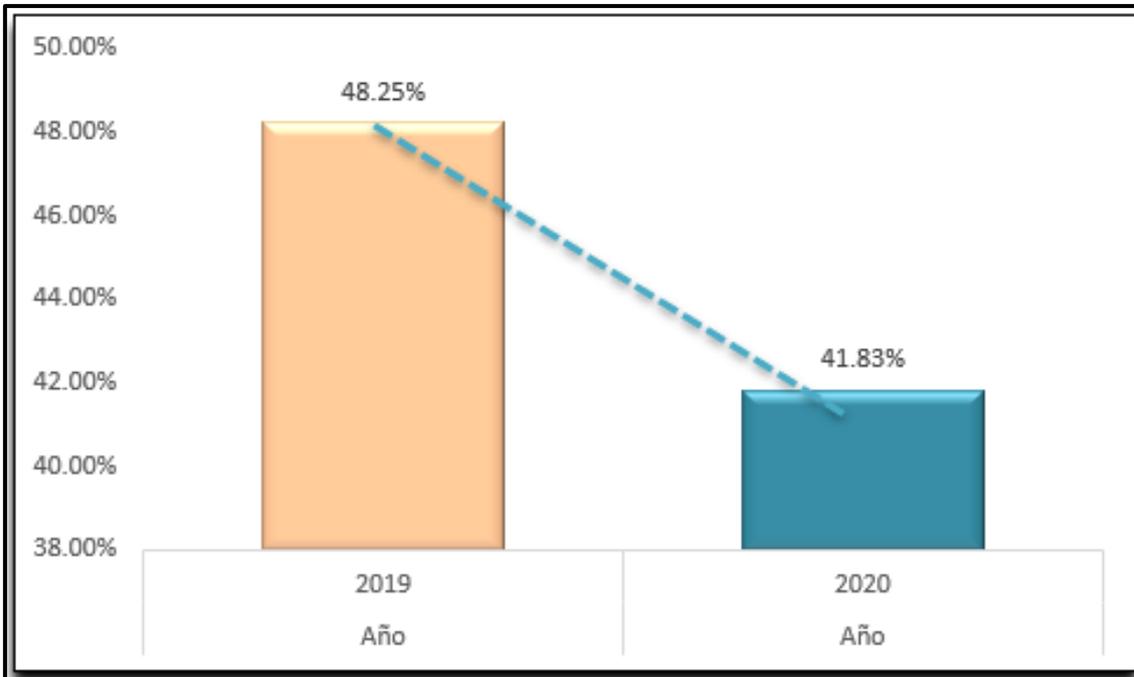
Análisis de gasto administrativa de los años 2019 y 2020.

Análisis Documental	Formula	Variación
Estado de Resultados 2019-2020	$\frac{\text{Gastos Administrativos (2019)}}{\text{Ventas (2019)}}$	$\frac{75,436.00}{156,355.00} = 48.25\%$
	$\frac{\text{Gastos Administrativos (2020)}}{\text{Ventas (2020)}}$	$\frac{129,161.00}{308,776.00} = 41.83\%$

Fuente: Elaboración propia (2021)

Figura 6.

Variación de porcentaje gastos administrativas de los años 2019 y 2020.



Fuente: Elaboración propia (2021)

Como se muestra en la Tabla 2 y Figura 6, los gastos de administración durante el 2019 fueron de 48,25%, el cual viene dado por el destino de los gastos y no corresponde a los gastos de administración, por lo que el incremento en 2020 representa el 41,83 del total

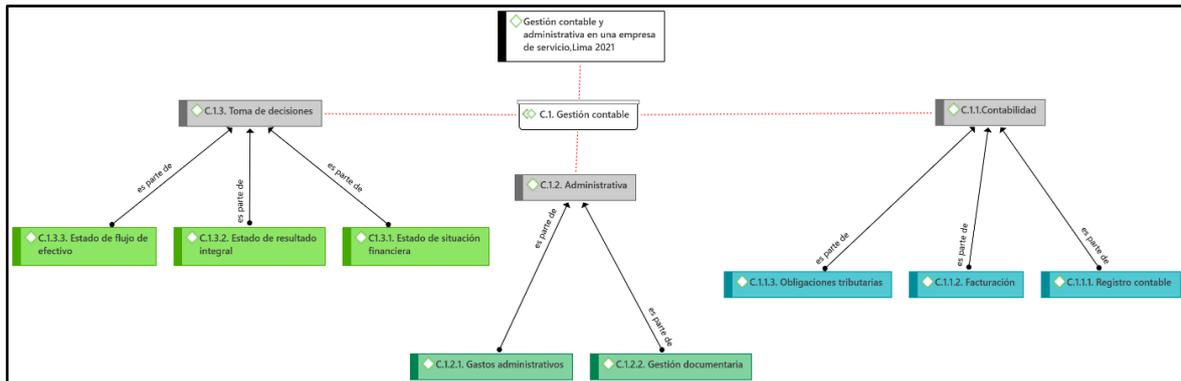
de ventas, este año recibió mayores ingresos y mayores gastos de gestión, por lo que este porcentaje es menor que el año anterior.

4.2 Descripción de resultados cualitativos

4.2.1 Análisis de gestión contable

Figura 7.

Análisis cualitativo de la gestión contable.



Fuente: Elaboración propia (2021)

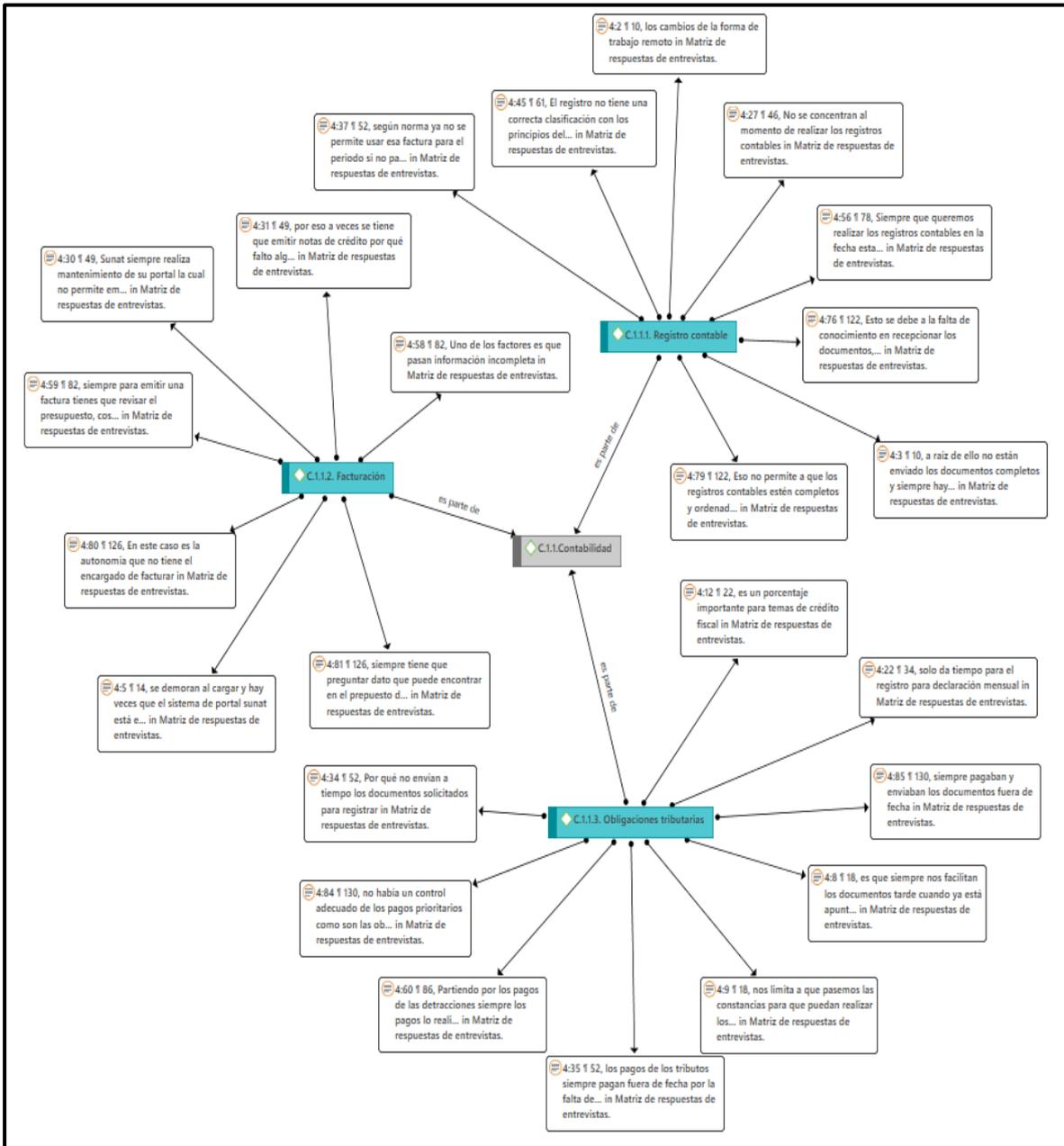
En el resultado cualitativo de la categoría gestión contable extraído del programa Atlas ti.9, permitió desarrollar las conexiones y consistencia de la principal categoría del estudio; en la que se demostró que la contabilidad, administrativa y toma de decisiones son parte de la gestión contable, están mezclados entre sí, en la contabilidad se identificó como indicadores de gestión contable, facturación y obligaciones tributarias; también tenemos lo administrativa que se identifica con sus indicadores de los gastos administrativos y gestión documentaria.

Asimismo, en la toma de decisiones se identificó los indicadores como estado de situación financiera, estado de resultado integral y estado de flujo de efectivo, esto debido a que al examinar los datos obtenidos por los entrevistados como se demuestra el detalle en la figura 7.

4.2.2 Análisis de contabilidad

Figura 8.

Análisis cualitativo de la subcategoría contable.



Fuente: Elaboración propia (2021)

Según la entrevista realizada sobre lo contable en la entidad, se obtuvo como resultado tres indicadores de mayor relevancia que es la gestión contable, facturación y las obligaciones tributarias.

Podemos ver con la figura 8, su resultado cualitativo de la categoría contable, con relación a las entrevistas efectuadas por los informantes seleccionados se obtuvo los siguientes datos, que los contables evalúa de manera competente las diligencias que realiza la entidad; esto se basa en una verificación de los ingresos y egresos que la organización debe tener en las alternativas esto ayudará a medir y evaluar sus controles para que no sea

demasiado alto y exceda los ingresos de la organización. También, la entidad de servicio en el desarrollo de verificación de gastos se lleva a cabo con rigurosidad; porque deben llevarse a cabo de acuerdo a la actividad que realiza la organización, le falta un buen manejo contable esto beneficiaría a la empresa a lograr resultados positivos.

La gestión contable en toda organización es de vital importancia, porque dentro de ella se desarrolla todo tipo de elaboración numérica para que puedan llevar una contabilidad ordenada y adecuada para que la entidad pueda lograr sus metas económicas. Para que el gerente apoye en temas analíticos de toma de decisiones.

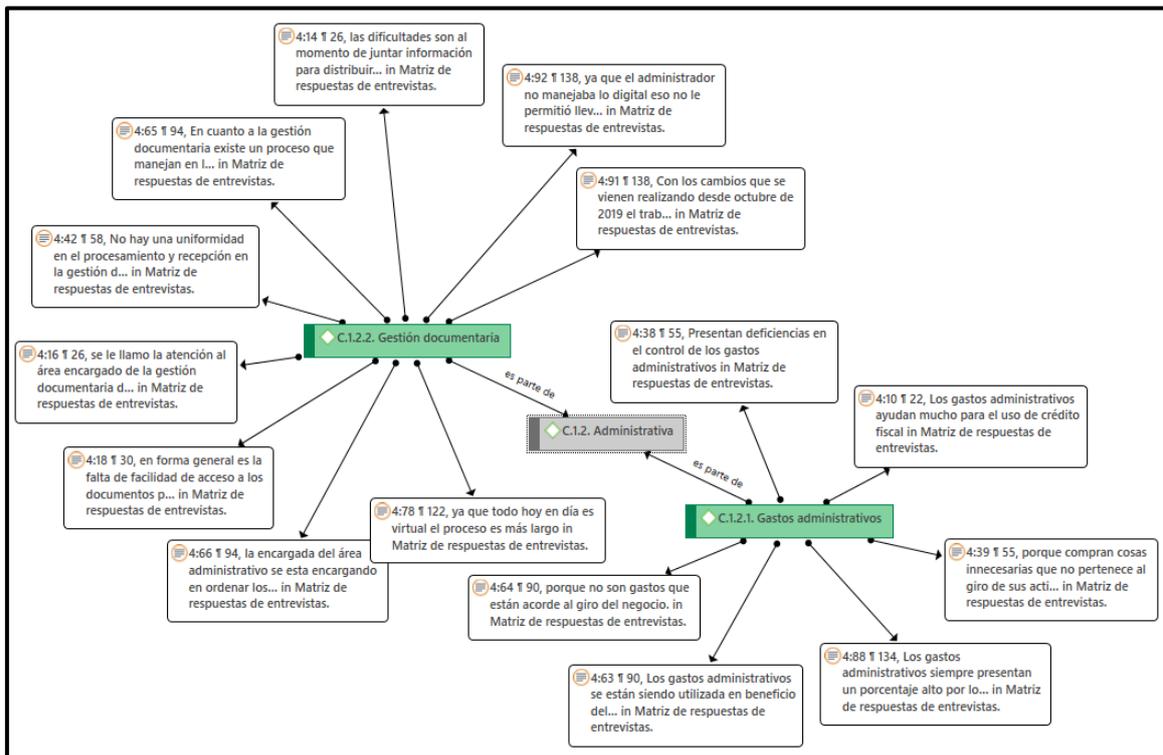
Asimismo, la facturación tiene que ser casi perfectos y acertadas al momento de presentar a sus clientes ya que mediante ello transmiten su eficiencia y capacidad profesional en todas las actividades que realiza la empresa, pero según la entrevista se obtuvo que hay varias dificultades al momento de emitir un comprobante por falta de un sistema independiente y un área exclusiva para facturación. Porque la empresa está en crecimiento y los encargados ya no alcanzan los tiempos adecuados para cubrir el campo de facturación.

Dentro de los indicadores podemos ver también las obligaciones tributarias que tiene la empresa, esta parte es importante porque permitirá ver a sus futuros clientes la transparencia en el cumplimiento de sus obligaciones sin ningún problema, pero según el resultado de la entrevista se nota que esto no está yendo del todo bien porque no hay una buena gestión contable en la empresa. Por otra parte, esta que los documentos que manejan siempre están desactualizados por el cambio a trabajo remoto y las adaptaciones para el administrador no fue favorable, se cambió de personal por la falta de manejo de aplicaciones digitales, esto viene perjudicando mucho a los tres indicadores que se mostró en la figura 8 y las conclusiones de los entrevistados lo demuestra la carencia en una buena gestión contable en la empresa de servicio.

4.2.3 Análisis de administrativa

Figura 9.

Análisis cualitativo de la subcategoría administrativa.



Fuente: Elaboración propia (2021)

En la figura 9, se visualiza el resultado de las entrevistas hechas sobre administrativa en la organización, se obtuvo como resultado dos indicadores de mayor relevancia que son gastos administrativos y gestión documental.

Administrativa es infalible contar con esta área en todas las organizaciones, porque este permite y muestra la capacidad de gestionar y administrar los activos y obligaciones dentro de la empresa; en caso se incumpla en el proceso de una buena gestión administrativa trae un alto porcentaje de negatividad en la empresa. Porque desestabiliza los accesos a la información que necesitan cumplir o pagar.

Según los resultados de los entrevistados nos manifestaron en reiteradas veces que los gastos administrativos no están cumpliendo los principios de causalidad, porque realizan gastos innecesarios que son ajenos al giro económico de la empresa, esto sucede según los resultados es por la falta de conocimiento y por los cambios a trabajo remota, no les permite a realizar consultas constantes necesaria que permitan realizar gastos efectivos. Si se controlara el porcentaje de gastos que no suman se podría realizar otro tipo de inversión o bonificación para sus colaboradores.

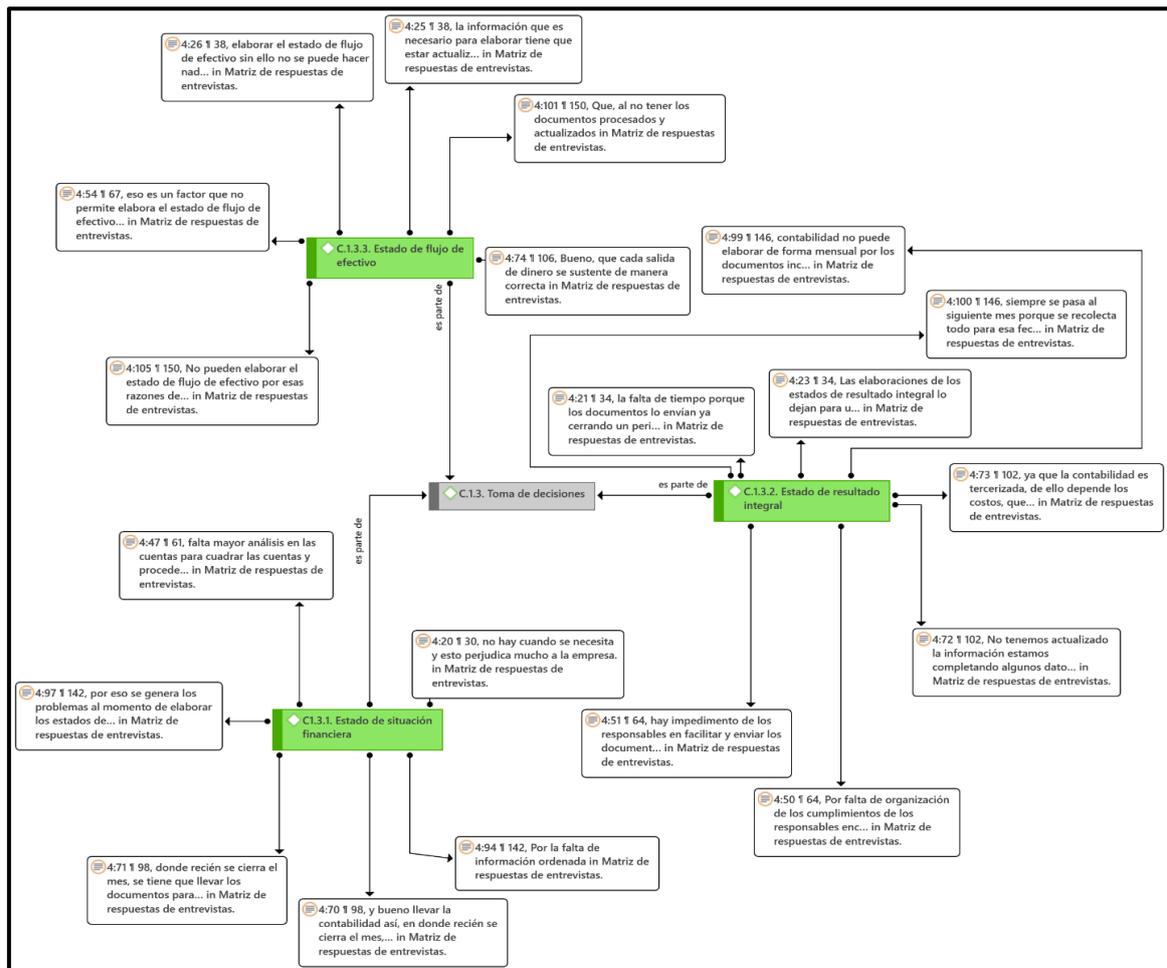
Asimismo, dentro de los indicadores está la gestión documental con un resultado negativo por la manifestación de los entrevistados podemos ver que no tiene una buena

relación en cuanto al control y procesamiento de datos documentarias dentro de la empresa; sabemos que los documentos ocupan un lugar fundamental en todo negocio exitoso todo tiene que estar actualizado y ordenado para ejecutar o enviar a los responsables de manipular dicha información y darle un uso efectivo a favor de la empresa.

4.2.4 Análisis toma de decisiones

Figura 10.

Análisis cualitativo de la subcategoría toma de decisiones.



Fuente: Elaboración propia (2021)

Según las entrevistas realizadas en la figura 10, podemos visualizar sobre toma de decisiones en la entidad, se obtuvo como resultado tres indicadores de principal importancia que es el estado de rendimiento financiero, estado de resultado integral y estado de flujo de efectivo. La toma de alternativas nuevas son datos detallados a base de un análisis numérico de los estados de resultado, juntamente con el balance general estos son partes de la posesión financiera de la organización la cual indica cómo ha sido la secuencia del manejo de sus actividades; y los servicios prestados, es aquí donde se podrá verificar cada una de las

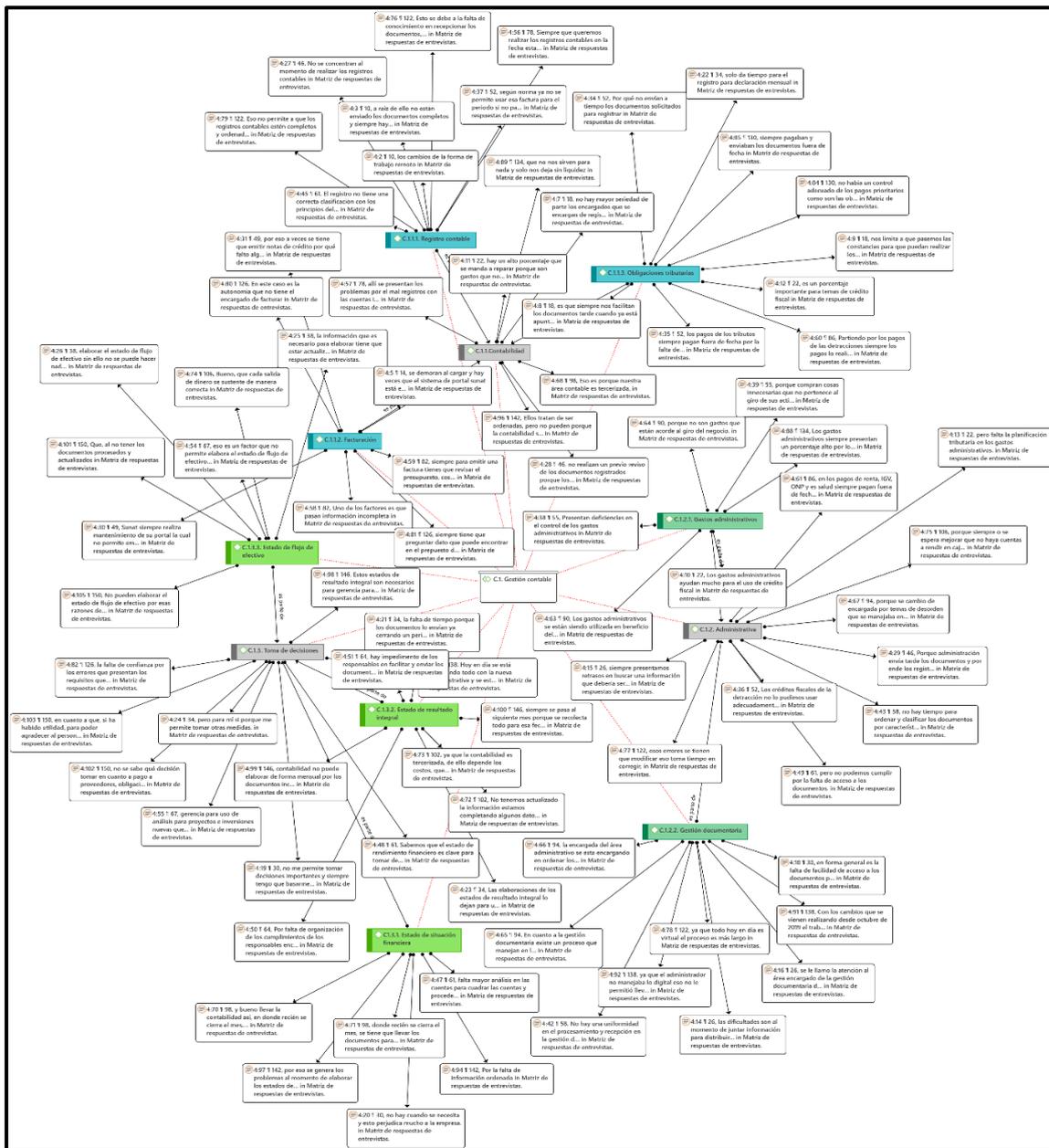
cuentas y ver en qué puntos se detecta errores. De igual manera se podrá observar todos los gastos generados en el año y comprobar el registro en el sistema con sustento o sin sustento, aparte de comprobar las irregularidades de las salidas de dinero por sus obligaciones con o sin sustentos algunos; estas irregularidades y si tiene un ingreso alto, esto será de mucha ayuda para los gastos de ventas; porque estos gastos reducirán los ingresos; si los gastos son muchos; estos gastos llevarán a la pérdida de la empresa en la situación, también puede reflejar los ingresos; y la empresa puede advertir si las pérdidas y ganancias se han realizado en el período actual.

El informante seleccionado sostiene que la mala gestión contable de la entidad en los últimos años se refleja en las pérdidas normales al final del año; lo que indica que los gastos de la empresa son superiores a los ingresos, y también indica que la organización tiene gastos que no forman parte de las actividades de la empresa. Estos gastos son proporcionados por el director general. La misma, información es la gestión documentaria es deficiente, la cual perjudica en la elaboración de los estados de resultado y financiero a final de año o de forma mensual no pueden presentar, un buen estado de resultado; porque hay gastos que se están desperdiciando si se disminuye se puede realizar otros beneficios para los resultados al final del año, puede reemplazarlos con los honorarios aprobados por la administración en lugar de los gastos; para tener una ganancia mínima al final del año e invertir en otras áreas que están presentando faltas. En los indicadores también tenemos el estado de flujo de efectivo que estos son originados por el encargado implicado en elaborar a base de la información facilitada por la parte administrativa, porque la contabilidad es externa y no se puede acceder a información libremente para el uso de dicha información. Para obtener información se tiene que ejecutar un pedido formal por correo y eso toma tiempo, esto ocasiona la pérdida de interés en actualizar información, proceder los análisis adecuados y las clasificaciones con las cuentas correspondientes. En esta parte hay una limitación en detectar errores en los documentos registrados y el uso económico en la empresa, si se tuviera un estado de flujo efectivo actualizado y bien elaborado ayudaría a tomar decisiones inmediatas y efectivas.

4.3 Diagnóstico

Figura 11.

Análisis mixto de la categoría gestión contable.



Fuente: Elaboración propia (2021)

La gestión contable a través de nuestros instrumentos de información cualitativa se aplicó el análisis documental y como herramienta se utilizó los estados financieros y estados de resultados de forma que me permitió verificar los periodos, 2019 y 2020; asimismo los resultados fueron analizados mediante el análisis vertical y nuestro instrumento cuantitativo con la ayuda de nuestra entrevista con ocho interrogantes planteados a nuestros

colaboradores involucrados en la problemática que viene atravesando la organización; lo cuales indican que tiene un alto porcentaje en la gestión contable.

Además, el estudio fue ejecutado por el resultado vertical de los estados financieros el resultado obtenido y de los resultados del ejercicio en 2019 representó el 55.79% del patrimonio y el pasivo total dejando notar la diferencia en comparación al año siguiente, y el 51.42% en 2020, el desempeño anual en estos dos períodos es una pérdida si realizamos una comparación con el giro económico de la empresa, lo que significa que los gastos innecesarios deben ser reemplazado por otros gastos que beneficie a la entidad, y se tiene que deshacer de la mala gestión contable dentro de la empresa.

Por otro lado, la subcategoría gestión contable, en toda organización es de vital importancia, porque dentro de ella se desarrolla todo tipo de elaboración numérica, para que puedan llevar una contabilidad ordenada y adecuada en la empresa para alcanzar sus objetivos económicos. Por ello es importante cuidar los resultados del ejercicio. En conexión a las entrevistas efectuadas a los integrantes se obtuvo los siguientes datos, que la contabilidad verifica de manera competente las funciones que realiza la organización, esto se basa en la observación de los ingresos y egresos que la entidad debe tener como alternativa; esto ayuda a calcular y validar sus controles para que este no sea demasiado alto y exista incremento de costos adicionales a los ingresos de la organización; también, la entidad de servicio Se toman estrictas medidas en el proceso de control de costos, ya que deben llevarse a cabo de acuerdo con las actividades que realiza la empresa, y una buena gestión contable conduce a los resultados positivos de la entidad.

Según, el estudio valida con el resultado vertical de los estados financieros respecto a los gastos de venta. El análisis demuestra que el gasto de ventas durante 2019 fue de 31.80%, debido a una mala gestión de los gastos y a una revisión no cuidadosa de las compras que ingresaron al sistema. Por parte de la empresa, esto eleva el presupuesto de costos, y durante 2020, los gastos de ventas representaron el 36.10% de las ventas totales porque los trabajadores presentaron su presupuesto sin sustento alguno cuando realizaron los pagos y ese gasto no se utilizó a favor debido a la falta de sustento. Es por eso que el costo ha aumentado, pero el costo no está lo suficientemente soportado.

Los resultados de los entrevistados nos manifestaron en reiteradas veces que los gastos administrativos no están cumpliendo los principios de causalidad, porque realizan

gastos innecesarios que son ajenos al giro económico de la empresa, esto sucede según los resultados es por la falta de conocimiento y por los cambios a trabajo remota, no les permite a realizar consultas constantes necesaria que permitan realizar gastos efectivos. Si se controlara el porcentaje de gastos que no suman se podría realizar otro tipo de inversión o bonificación para sus colaboradores. Asimismo, dentro de los indicadores está la gestión documentaria con un resultado negativo por la manifestación de los entrevistados podemos ver que no tiene una buena relación en cuanto al control y procesamiento de datos documentarias dentro de la empresa; sabemos que los documentos ocupan un lugar fundamental en todo negocio exitoso todo tiene que estar actualizado y ordenado para ejecutar o enviar a los responsables de manipular dicha información y darle un uso efectivo a favor de la empresa.

Mediante, el estudio ejercido el resultado vertical de los estados financieros respecto a la utilidad neta durante 2019 fue de 11.85%, lo cual no es bueno para la empresa porque disminuyó levemente respecto a otros años. Además, en 2020, la utilidad neta representó el total de activos. 14.39%, lo que significa que la empresa ha aumentado en comparación con 2019, pero eso no significa que se encuentra bien económicamente, porque en empresa se habla actualmente en problemas financieros y no puede cubrir con sus obligaciones con terceros, por la baja en proyectos nuevos.

La subcategoría toma de decisiones son datos detallados a base de un análisis numérico de los estados de resultado, Junto con el balance, estos forman parte del estado financiero de la organización. En él se muestra cómo se lleva a cabo el proceso de gestión de sus actividades actuales o la gestión de los servicios prestados. Aquí se puede analizar cada cuenta y ver dónde hay un error; se puede detallar los gastos incurridos durante el año y cómo se registraron en el sistema con o sin sustento tributario. Además de revisar las irregularidades de la salida de fondos o sin algunos medios verificados, si tiene ingresos altos, estas irregularidades será de mucha ayuda; para los gastos de ventas, porque estos reducirán los ingresos percibidos; si los gastos son muchos, estos llevarán a la pérdida de la situación propuesta por la entidad, y también se pueden contemplar los ingresos reflejados, y a base de esto, la organización puede verificar durante este período si se obtuvo una ganancia o pérdida.

Por otro lado, los entrevistados sostiene que, en los últimos años, la entidad está reflejando un mal manejo de gestión contable lo que se ve refleja a final de año; con un

resultado de pérdida normal; esto indica que los gastos de la organización son superiores a sus ingresos; también indican que existen gastos que no forman parte de las actividades de la empresa, estos gastos son proporcionados por el gerente general; y también se revela que la gerencia no tiene control en sus gastos efectuados y documentaria es deficiente; la cual perjudica en la elaboración de los estados de resultado; y financiero a final de año o de forma mensual no pueden presentar un buen estado de resultado, hay gastos que se están desperdiciando si se disminuye se puede realizar otros beneficios para el resultado al finalizar el año. Por lo que podrían ser reemplazados por los gastos que pasa gerencia y no llenarse de documentos sin efecto, para conservar tener; un mínimo de utilidad al culminar el año e invertir en otras áreas que están presentando faltas en aportar el crecimiento de la empresa.

4.4 Identificación de los factores de mayor relevancia

Al momento de efectuar las entrevistas a los informantes seleccionados se identificó las preguntas más críticas para la entrevista ejecutada, se consideró que carecen de gestión contable, facturación y las obligaciones tributarias. Sabemos que la contabilidad es el área encargada de evaluar las actividades que realiza la empresa, por eso se debe controlar de los movimientos y asegurarse que los gastos realizados tengan sustento adecuado, para que se pueda utilizar como crédito fiscal a favor de la empresa.

Asimismo, se realizó el análisis vertical, donde se obtuvo como respuesta que sus obligaciones tributarias fueron altas en el años 2019 representado con un porcentaje de 91.49%, si verificamos el detalle podemos darnos cuenta esto se debe a los pagos duplicados de sus obligaciones tributarias y por no reportar su obligación en la fecha establecida por la entidad recaudadora y al comparar con el años 2020 representado con por el 81.28%, entonces con esta comparación podemos ver que al pasar los años el incremento es significativo, para bajar estos porcentajes se tiene que trabajar en mejorará la gestión contable y administrativa con estrategias que le permitan solucionar sin que la empresa pueda invertir más en los impuestos por pagar.

4.5 Propuesta

4.5.1 Priorización de los problemas

Para realizar y describir el problema en la entidad de servicio, se nombró las dificultades más relevantes y notable, que son descubierto mediante el análisis cuantitativo y cualitativo a Trávez de las categorías y sub categorías, anteponiendo lo siguiente:

Problema 1. No existe un control de la documentación

Problema 2. No se cuenta con información oportuna

Problema 3. Retraso en la elaboración de Estados financieros

4.5.2 Consolidación del problema

En la actualidad, la organización no cuenta con una verdadera gestión contable y administrativa, pues no existe una gestión documentaria actualizada que le permita tener el control completo para tomar decisiones. El cual genera que se produzcan obligaciones como multas y pago en mayor cantidad de impuestos, generando la mala administración y uso de los fondos; por falta de control administrativo dentro de la empresa, generando un retraso en la información contable y a la vez problemas financieros y económicos en cuanto a sus obligaciones. Además, afecta en el desarrollo empresarial por las dificultades de retraso al emitir documentos o reportes para la toma de nuevas alternativas.

Asimismo, el área administrativa no hay suficiencia en el conocimiento para recibir documentos adecuados según los principios contable y normas que existe en Perú, y la falta de control da lugar a retrasos en los registros de los documentos y/o en el pago de sus obligaciones de la empresa; por otra parte, se debe reducir gastos innecesarios para invertir en otras obligaciones o brindar recompensas a sus socios.

Además, el ámbito contable no brinda mayor soporte porque es externo y no tiene acceso inmediato a los datos que necesita. Por lo tanto, no satisface las consultas o dudas de manera eficiente en el momento que se requiera. Asimismo, los cambios a trabajo remoto perjudicaron de gran manera a la efectividad en el manejo de sus funciones de sus colaboradores. Por lo tanto, estos procedimientos retrasarán la elaboración de los estados financieros de forma mensual para que puedan considerarse para la toma decisiones eficientes para nuevos proyectos.

4.5.3 Categoría solución (conceptualización)

A continuación, las dificultades de la empresa de servicio y consolidar la indagación, se establecen las posibles soluciones a los problemas. Para empezar con la formulación de recomendaciones, es necesario el desarrollo de nuevas estrategias de gestión

contable y administrativa y es necesario implementar un manual de procedimientos de sustento documentario, que le permitirá tener mejores pautas en su control documentaria y gastos en la entidad.

Además, una de las estrategias también es el desarrollar un diagrama de flujo de presentación documentaria y dirigir los desgastes innecesarios para que el proceso sea fluido en la parte de la gestión contable y administrativa. Asimismo, se tendrá una validación de sustento documentario y entregas de reportes de lo más actualizados. Luego de poder obtener resultados con las estrategias planteadas le permitirá a la empresa incrementar de gran

manera en darle facilidad en tomar decisiones y mejorar su gestión contable y administrativa dentro y fuera de la organización.

4.5.4 Objetivo general y específicos de la propuesta

Se especifica el alcance que se quiere alcanzar en la investigación respondiendo a los 3 problemas planteados y brindando alternativas de solución con estrategias propuestas en base al objetivo general y específico.

Asimismo, se detallará los entregables y las actividades con su respectivo tiempo establecido por actividad para que se pueda cumplir con el objetivo propuesto el inicio y final de su cumplimiento.

Objetivo general:

Proponer estrategias para mejorar la gestión contable y administrativa en una empresa de servicio

Objetivo específico:

Objetivo 1. Controlar mejor la documentación administrativa y contable

Objetivo 2. Determinar los gastos de la documentación exigida por la normativa tributaria

Objetivo 3. Validar la información registrada en la contabilidad

4.5.5 Impacto de la propuesta

La impresión con el resultado obtenido gracias a las estrategias establecidas la propuesta hecha a la empresa, es que mejore por completo la forma de manejo en cuanto a su gestión contable y administrativa. Para que la empresa pueda seguir creciendo de manera eficiente en lo financiero y de forma ordenada para mejorar la toma de decisiones adecuadas

para incrementar su crecimiento con sus competidores creando estrategias en sus propuestas económicas para sus clientes y colaboradores.

Además, le ayudará las estrategias permitiendo tener mejor visión y control en su gestión documentaria y agilidad en responder sus necesidades empresariales y a sus clientes, colaboradores, mejora en sus propuestas de servicio entre otros beneficios más.

Asimismo, establecer una contabilidad interna en la organización le permitirá realizar muchas cosas en cuanto a suscitarse estrategias tributarias y análisis de sus estados financieros. De manera mensual y tener proyectados al 90% confiables de cómo se está avanzando la elaboración de los estados financieros para la declaración anual. Esto le permitirá tomar decisiones increíbles en cuanto a sus estrategias tributarias anticipándose a los sucesos y encontrando alternativas eficientes en beneficio de la organización; así podrán evitar generar gastos innecesarios que restan a sus ingresos y convertirlo en ingreso, para que se pueda utilizar en otras inversiones que tiene como obligación la empresa.

Cuadro 1.

Matriz de Actividad y Cronograma.

CRONOGRAMA GENERAL DE TRABAJO PARA ELABORACIÓN DE EVIDENCIAS																										
ACTIVIDADES	CRONOGRAMA DE TRABAJO		Total Días	SEMANA 1		SEMANA 2		SEMANA 3		SEMANA 4																
	Inicio	Fin		12-Oct	13-Oct	14-Oct	15-Oct	16-Oct	18-Oct	19-Oct	20-Oct	21-Oct	22-Oct	23-Oct	25-Oct	26-Oct	27-Oct	28-Oct	29-Oct	30-Oct	1-Nov	2-Nov	3-Nov	4-Nov	5-Nov	6-Nov
	12/10/2021	6/11/2021	25.00	M	M	J	V	S	L	M	M	J	V	S	L	M	M	J	V	S	L	M	M	J	V	S
ACTIVIDADES																										
A1 Ordenar documentos de forma mensual en la plataforma Dropbox forma digital y física por proyectos con su respectivo sustento según la indicación contable	12/10/2021	15/10/2021	4.00																							
A2 Validar que la documentación ordenada sea adecuada y verídica	16/10/2021	19/10/2021	4.00																							
A3 Verificar proyectos de forma mensual con sus respectivos sustento documentario	18/10/2021	21/10/2021	4.00																							
A4 Implementar formatos para el desarrollo	21/10/2021	25/10/2021	5.00																							
A5 Registrar documentos aplicando el principio de causalidad y la ley tributaria aplicada en Perú	23/10/2021	26/10/2021	4.00																							
A6 Comparar el registro documentario de forma digital y físico	25/10/2021	29/10/2021	5.00																							
A7 Revisar documentación registrada realizando el análisis por cue	26/10/2021	30/10/2021	5.00																							
A8 Establecer reglas para optimización de contabilidad y administra	28/10/2021	2/11/2021	6.00																							
A9 Armar cronograma con tareas pendientes de los registros conta	29/10/2021	4/11/2021	7.00																							
A10 Validar el cumplimiento de las reglas establecidas con el trabajo remoto	25/10/2021	2/11/2021	9.00																							
A11 Verificar y validar el tipo de riesgo que conlleva registrar los gastos que no son del giro	26/10/2021	3/11/2021	9.00																							
A12 Seguimiento de documentos observados para su modificación	27/10/2021	3/11/2021	8.00																							
A13 Indicar al área administrativa el preliminar de la determinación de impuestos	28/10/2021	1/11/2021	5.00																							
A14 Validar el cálculo de impuestos mensualmente	28/10/2021	4/11/2021	8.00																							
A15 Registrar los contratos y presupuestos por cada proyecto ejecutado en la empresa	29/10/2021	5/11/2021	8.00																							
con los proveedores y pagos pendientes y llevar un control mensual de pago de detracciones	30/10/2021	5/11/2021	7.00																							
A17 Validar si la observación se levantó correctamente y empezar a elaborar los estados financieros	1/11/2021	6/11/2021	6.00																							
A18 Análisis de cuentas de registros administrativos y obligaciones tributarias	2/11/2021	6/11/2021	5.00																							

Fuente: Elaboración propia (2021)

La matriz de actividades y cronograma, refleja el proceso del avance realizado para la ejecución de las evidencias, para la propuesta de este estudio. Asimismo, muestra los días que se dedicó a cada actividad para el logro del desarrollo de las actividades de forma exitosa.

4.5.6 Direccionalidad de la propuesta

Cuadro 2.

Matriz de direccionalidad de la propuesta.

Objetivos específicos de la propuesta	Alternativa de solución	Actividades	Inicio	Días	Fin	Responsable/s	Presupuesto de la implementación	KPI	Evidencia o Entregables
Objetivo 1. Controlar mejor la documentación administrativa y contable	Alternativa 1. Implementar procedimientos para el control documentario	A1 Ordenar documentos de forma mensual en la plataforma Dropbox forma digital y física por proyectos con su respectivo sustento según la indicación contable	12/10/2021	3	15/10/2021	a. Administración	100.00	KPI 1. Pagos Innece sarios/ Gastos sin sustent o	Evidencia 1. Manual de procedimientos para entregar sustento documentario de los pagos realizados. Evidencia 2. Flujograma de Presentación documentaria por los gastos realizados. Evidencia 3. Manual de procedimientos y validación de sustentación de gastos.
		A2 Validar que la documentación ordenada sea adecuada y verídica	16/10/2021	2	19/10/2021	a. Asistente contable	200.00		
		A3 Verificar proyectos de forma mensual con sus respectivos sustentos documentario	18/10/2021	3	21/10/2021	b. Administración	300.00		
		A4 Implementar formatos para el desarrollo	21/10/2021		25/10/2021	c. Asistente contable	250.00	KPI 2. Gastos admini strativo s/ ventas	
		A5 Registrar documentos aplicando el principio de causalidad y la ley tributaria aplicada en Perú	23/10/2021		26/10/2021	a. Gerente general	89.00		
		A6 Comparar el registro documentario de forma digital y físico	25/10/2021		29/10/2021	b. Contador	55.00		

Fuente: Elaboración propia (2021)

Cuadro 3.

Matriz de direccionalidad de la propuesta.

Objetivos específicos de la propuesta	Alternativa de solución	Actividades	Inicio	Días	Fin	Responsable/s	Presupuesto de la implementación	KPI	Evidencia o Entregables
Objetivo 2. Validar la información registrada en la contabilidad	Alternativa 2. Elaborar procedimientos para optimizar la información contable y administrativa	A1 Revisar documentación registrada realizando el análisis por cuentas	26/10/2021	5	31/10/2021	a. Asistente contable	85.00	KPI 3. Comportamiento y verificación de documentos de actualización	Evidencia 2. Manual de procedimiento y validación de sustentación de gastos.
		A2 Establecer reglas para optimización de contabilidad y administrativa	28/10/2021	5	2/11/2021	a. Contador b. Administración	88.00		
		A3 Armar cronograma con tareas pendientes de los registros contables	29/10/2021	6	4/11/2021	a. Administración b. Asistente contable	95.00		
		A4 Validar el cumplimiento de las reglas establecidas con el trabajo remoto	25/10/2021	9	3/11/2021	a. Contador b. Administración	70.00	KPI 4. Cumplimiento de los cronogramas asignados al Área administrativo y contable	
		A5 Verificar y validar el tipo de riesgo que conlleva registrar los gastos que no son del giro del negocio.	26/10/2021	9	4/11/2021	a. Gerente b. Contador c. Administración	66.00		
		A6 Seguimiento de documentos observados para su modificación	27/10/2021	7	3/11/2021	a. Asistente contable b. Gerente c. Administración	56.00		

Fuente: Elaboración propia (2021)

Cuadro 4.

Matriz de direccionalidad de la propuesta.

Objetivos específicos de la propuesta	Alternativa de solución	Actividades	Inicio	Días	Fin	Responsable/s	Presupuesto de la implementación	KPI	Evidencia o Entregables
Objetivo 3. Determinar los gastos de la documentación exigida por la normativa tributaria	Alternativa 3. Implementar procesos para la provisión contable alineada a la normativa tributaria	A1 Indicar al área administrativa el preliminar de la determinación de impuestos	28/10/2021	4	1/11/2021	a. b. Contador c. Administración	69.00	KPI 5. Solicitar documentación para elaborar el estado financiero proyectado	Evidencia 3. Estados financieros proyectados a 5 años en escenarios. Evidencia 4. Estados de resultados en escenarios descendientes.
		A2 Validar el cálculo de impuestos mensualmente	29/10/2021	7	4/11/2021	a. Asistente contable b. Administración c.	65.00		
		A3 Registrar los contratos y presupuestos por cada proyecto ejecutado en la empresa	30/10/2021	7	5/11/2021	a. Gerente b. Contador c. Administración	110.00		
		A4 Levantar observaciones que envía contabilidad para subsanar con los proveedores y pagos pendientes y llevar un control mensual de pago de detracciones	31/10/2021	6	5/11/2021	a. Contador b. Asistente contable	200.00	KPI 6. Ejecución y seguimiento de la elaboración de los estados financieros proyectados	
		A5 Validar si la observación se levantó correctamente y empezar a elaborar los estados financieros	1/11/2021	5	6/11/2021	a. Administración b. Gerente c. Asistente contable	25.00		
		A6 Análisis de cuentas de registros administrativos y obligaciones tributarias	2/11/2021	4	6/11/2021	a. Contador b. Administración	150.00		

Fuente: Elaboración propia (2021)

4.5.7 Entregable 1

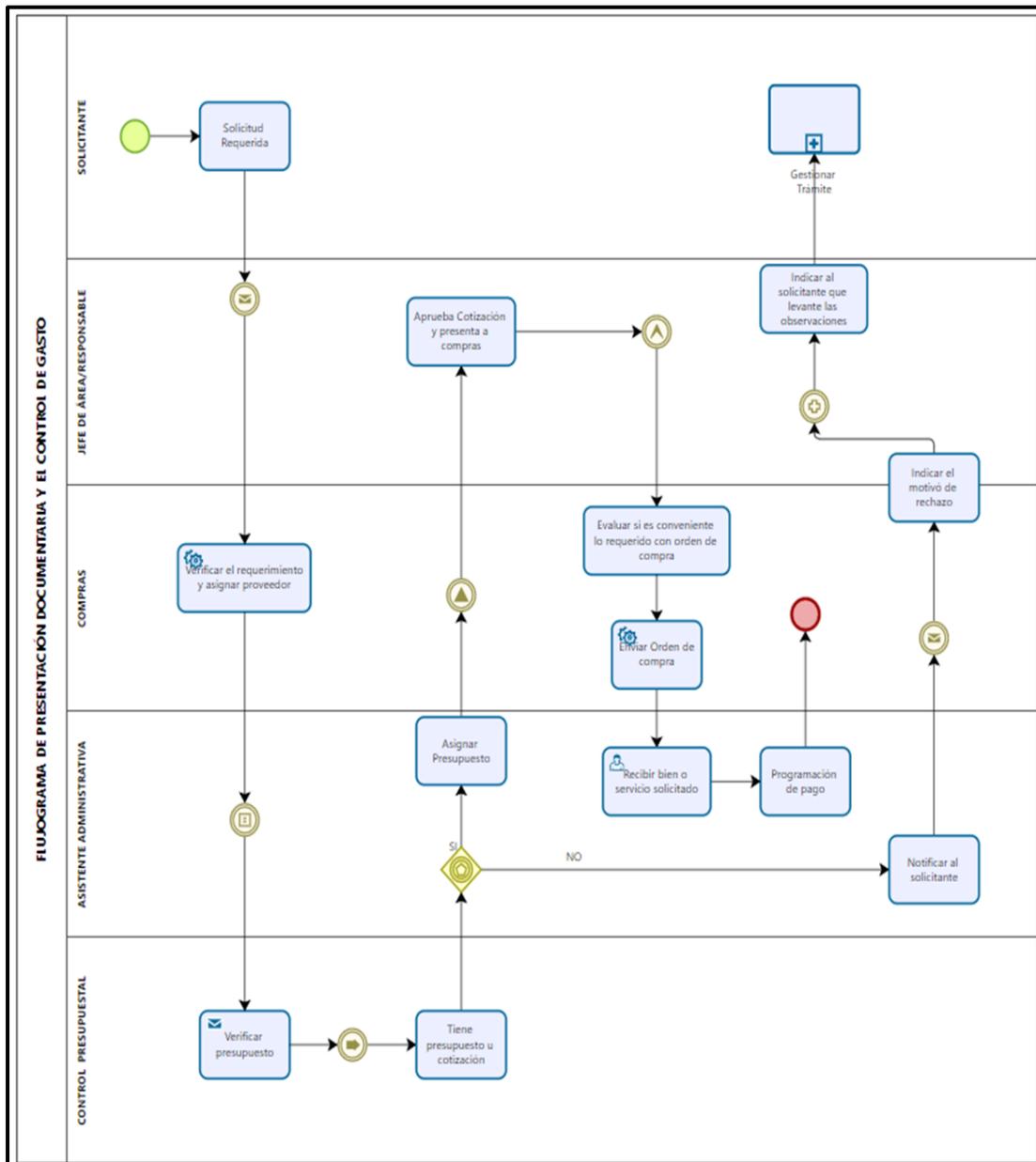
Objetivo 1: Controlar mejor la documentación administrativa y contable

Solución 1: Aumentar el control documentario administrativa y contable a un 85%

Evidencia 1: Flujoograma de presentación documentaria y el control de gastos.

Figura 12.

Flujoograma de presentación documentaria.



Fuente: Elaboración propia (2021)

En este flujoograma podemos ver como es el proceso correcto, para solicitar y presentar documentos, con este procedimiento se logrará controlar los gastos innecesarios que se pueden efectuar dentro de la empresa. Asimismo, este flujoograma apoyará a que los

documentos estén adecuadamente sustentados, para que no presenten problemas en la sustentación, también podemos contemplar que está incluido la contabilidad interna para que tengan acceso ilimitado y para que el área administrativa pueda realizar todas sus consultas; y sean atendidas de manera inmediata, para eso se propone que el área contable se reincorpore a la empresa.

4.5.8 Entregable 2

Objetivo 2: Validar la información registrada en la contabilidad.

Solución 2: Elaborar procedimientos para optimizar la información contable y administrativa a un 90%.

Evidencia 2: Manual de procedimiento y validación de sustentación de gastos.

Figura 13.

Manual de procedimiento y validación.



Fuente: Elaboración propia (2021)

El Manual de procedimiento y validación de sustentación de gasto nos servirá para constatar el correcto fundamento de gasto económico que se efectúa en la empresa, para que se pueda evitar gastos innecesarios y realizar un buen uso en otras actividades que realmente necesite la empresa. Asimismo, con esta validación de sustentación de gasto optimizaremos tiempo al momento de realizar los registros documentarios y evitaremos el retraso en las presentaciones de las declaraciones mensuales y anuales. Por otro lado, sé mejorar el registro documentario contable porque tendrán más tiempo para realizar el análisis correcto y evaluar bien al momento de registrar basándose en los principios contables y tributarios.

Factura Recibidas. – A partir de la fecha se tendrá que verificar todas las facturas de las compras y servicio que recibe y se cancelan mediante transferencia o efectivo. Teniendo en cuenta las normas tributarias y los principios contables según las indicaciones del área contable interna.

Recibos por honorario. – Todos los recibos por honorarios tendrán que presentar sus respectivos presupuestos profesional donde especifiquen sus servicios prestados. También tendrán que detallar la forma de pago si es al contado, en dos partes y el tiempo de servicio a prestar.

Planilla de movilidad. – Todas las planillas de movilidad tendrán que ser sustentados por día sin superar el límite de planilla de movilidad, a cada trabajador se le entregará un formato de Excel de planilla de movilidad para que lo llenen y lo firmen. Al momento de presentar tendrán que presentar con su sustento detallado con pagos realizados y lugar de destino, a que proyecto pertenece.

Gastos Administrativos. – Los gastos administrativos para que sea válido se tendrá en cuenta el siguiente detalle (que cumpla el origen de causalidad, devengado y que el gasto sea de acuerdo al giro del negocio). Con estos simples detalles se podrá identificar si realmente son gastos administrativos o son gastos innecesarios que no aportará ningún beneficio para la empresa.

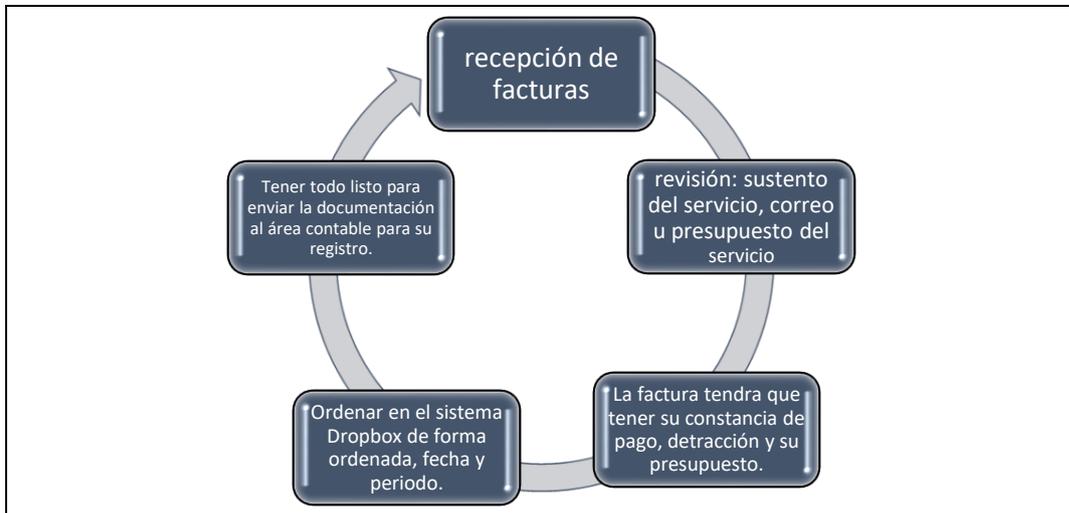
Gastos Varios. – Los gastos varios se tiene que basar en gastos que beneficien a la empresa de forma directa o indirecta y estos gastos serán verificados por el área contable en base a los principios contables y normas tributarias.

Gastos con Boleta de venta. -Este tipo de gastos se tiene que evitar gastar porque no sirve mucho para uso de crédito fiscal. Solo se puede deducir un 6% anual de todo el gasto

realizado con boletas de venta que estén afectos al nuevo Rus y no están se repara automáticamente.

Figura 14.

Ciclo de presentación de las facturas.



Fuente: Elaboración propia (2021)

Figura 15.

Proceso de validación de sustentación de gastos.



Fuente: Elaboración propia (2021)

4.5.9 Entregable 3

Objetivo 3: Determinar los gastos de la documentación exigida por la normativa tributaria

Solución 3: Estado de rendimiento integral proyectada a 5 años reducción progresiva.

Evidencia 3: Estado de rendimiento financiero y estado de situación financiero

Tabla 11.*Estado de rendimiento financiero proyectado.*

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO PROYECTADO							
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/
VENTAS NETAS	156,355.00	308,776.00	321,127.04	337,183.39	354,042.56	371,744.69	390,331.92
COSTO DE VENTA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
UTILIDAD BRUTA	156,355.00	308,776.00	321,127.04	337,183.39	354,042.56	371,744.69	390,331.92
<u>GASTOS OPERATIVOS</u>							
GASTOS DE VENTA	-49,721.00	-	-11,147.40	-3,344.22	-1,672.11	-836.05	136.05
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-75,436.00	129,161.00	116,244.90	-99,685.14	-75,409.19	-15,081.84	-15,081.84
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	-125,157.00	240,635.00	127,392.30	103,029.36	-77,081.30	-15,917.89	-14,945.79
UTILIDAD OPERATIVA	31,198.00	68,141.00	193,734.74	234,154.03	276,961.26	355,826.80	375,386.14
<u>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</u>							
OTROS INGRESOS	1,500.00	2,500.00	2,625.00	2,756.25	2,894.06	3,038.77	3,190.70
GASTOS FINANCIEROS	0.00	-1,088.00	-1,164.16	-1,245.65	-1,258.11	67,330.96	74,249.18
OTROS EGRESOS	1,200.00	2,100.00	2,058.00	2,016.84	1,976.50	1,936.97	-48,101.77
TOTAL DE INGRESOS Y EGRESOS	2,700.00	3,512.00	3,518.84	3,527.44	3,612.46	72,306.70	29,338.12
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	33,898.00	71,653.00	197,253.58	237,681.47	280,573.71	428,133.50	404,724.26

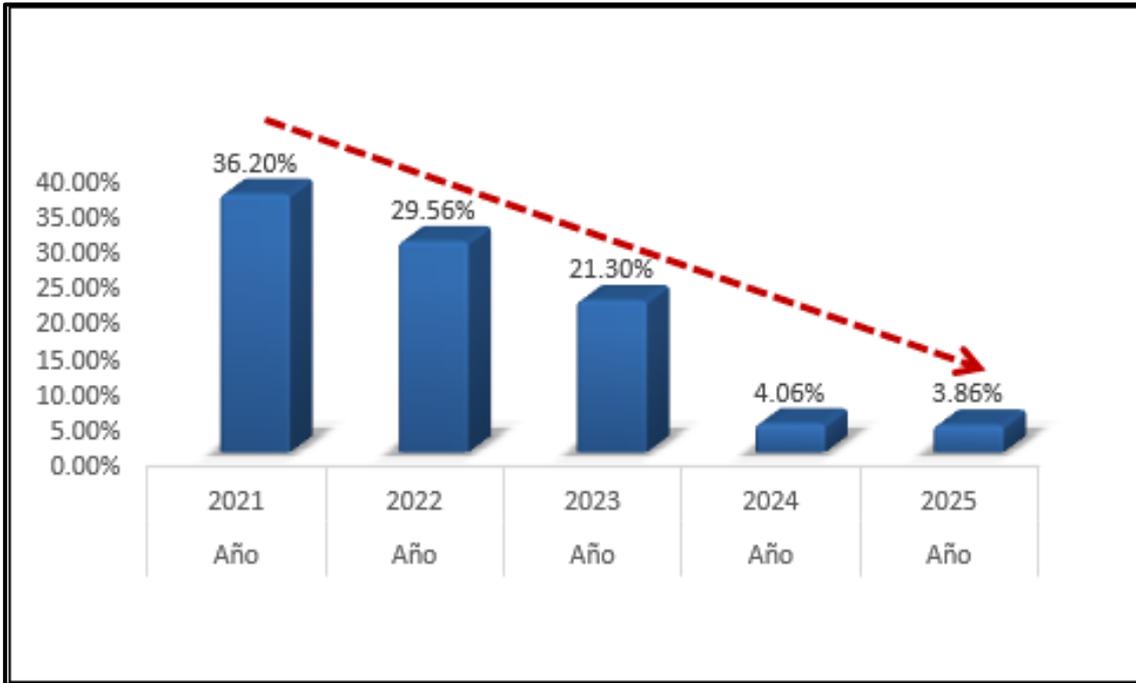
Fuente: Elaboración propia (2021)**Tabla 12.***Análisis de estado de resultados, gastos administrativos de los años 2021 y 2025.*

Análisis Documental	Formula	Variación
Estado de Resultados 2021-2025	$\frac{\text{Gastos Administrativos (2021)}}{\text{Ventas (2021)}} = \frac{116,244.90}{321,127.04} =$	36.20%
	$\frac{\text{Gastos Administrativos (2022)}}{\text{Ventas (2022)}} = \frac{99,685.14}{337,183.39} =$	29.56%
	$\frac{\text{Gastos Administrativos (2023)}}{\text{Ventas (2023)}} = \frac{75,409.19}{354,042.56} =$	21.30%
	$\frac{\text{Gastos Administrativos (2024)}}{\text{Ventas (2024)}} = \frac{15,081.84}{371,744.69} =$	4.06%
	$\frac{\text{Gastos Administrativos (2025)}}{\text{Ventas (2025)}} = \frac{15,081.84}{390,331.92} =$	3.86%

Fuente: Elaboración propia (2021)

Figura 16.

Variación de porcentaje de gastos administrativas de los años 2021 y 2025.



Fuente: Elaboración propia (2021)

Como se muestra en la Tabla 2 y Figura 2, los gastos de administración durante los años del 2021-2022 fueron de 36.20% y 29.56%, el cual viene mejorando porque se está realizando una buena gestión contable y administrativa en la empresa. Por lo que se muestra una disminución en los años 2023-2024 representa el 21.30% y 4.06% del total de ventas; en estos años recibieron mayores ingresos y se disminuyó los gastos administrativos en gran manera. Por lo que para el año 2025 presentó un 3.86% porque en este año se enfocaron en que los gastos administrativos solo sean deducibles y para que este beneficio se invierta para la apertura del área contable para evitar más problemas y retrasos en la entrega de los documentos.

Entregable 3

Objetivo 3.1: Determinar los gastos de la documentación exigida por la normativa tributaria

Solución 3.1: Reducción progresiva de estado de situación financiera proyectada a 5 años.

Evidencia 3.1: Estado de rendimiento financiero

Tabla 13.

Estado de situación financiera proyectada a 5 años.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERO PROYECTADO							
	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021	AÑO 2022	AÑO 2023	AÑO 2024	AÑO 2025
	Acumulado	Acumulado	Acumulado	Acumulado	Acumulado	Acumulado	Acumulado
	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>							
CAJA Y BANCO	40,911.00	106,491.00	111,815.55	119,642.64	128,017.62	136,978.86	146,567.38
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	3,000.00	9,500.00	10,070.00	10,674.20	11,421.39	12,220.89	13,076.35
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	2,500.00	8,000.00	13,044.05	15,652.86	18,783.43	22,540.12	27,048.14
MERCADERIAS	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	46,411.00	123,991.00	134,929.60	145,969.70	158,222.45	171,739.87	186,691.87
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>							
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	9,149.00	11,861.00	21,349.80	36,294.66	61,700.92	80,037.68	103,206.04
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-200.00	-1,962.00	-213.50	-3,629.47	-6,170.09	-8,003.77	-10,320.60
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	472.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE	9,421.00	9,899.00	21,136.30	32,665.19	55,530.83	72,033.91	92,885.44
TOTAL ACTIVO	55,832.00	133,890.00	156,065.90	178,634.89	213,753.28	243,773.78	279,577.31
<u>PASIVO CORRIENTE</u>							
TRIBUTOS POR PAGAR	1,619.00	7,827.00	6,261.600	4,383.12	2,629.87	1,051.95	0.00
REMUNERACIONES POR PAGAR	2,750.00	8,750.00	9,625.00	10,587.50	16,790.05	18,469.06	20,315.96
OBLIGACIONES FINANCIERAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	2,750.00	8,750.00	14,875.00	18,547.54	25,966.56	28,563.21	31,419.53
TOTAL, PASIVO CORRIENTE	7,119.00	25,327.00	30,761.60	33,518.16	45,386.48	48,084.22	51,735.49
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>							
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CUENTAS POR PAGAR FINANCIERAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL PASIVO	7,119.00	25,327.00	30,761.60	33,518.16	45,386.48	48,084.22	51,735.49
<u>PATRIMONIO</u>							
CAPITAL SOCIAL	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,200.00	1,440.00	1,728.00	2,073.60
RESULTADO ACUMULADO	19,635.00	47,713.00	52,484.30	57,732.73	63,506.00	69,856.60	76,842.26
RESULTADO DEL EJERCICIO	28,078.00	59,850.00	71,820.00	86,184.00	103,420.80	124,104.96	148,925.95
TOTAL PATRIMONIO	48,713.00	108,563.00	125,304.30	145,116.73	168,366.80	195,689.56	227,841.82
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	55,832.00	133,890.00	156,065.90	178,634.89	213,753.28	243,773.78	279,577.31

Fuente: Elaboración propia (2021)

Tabla 14.

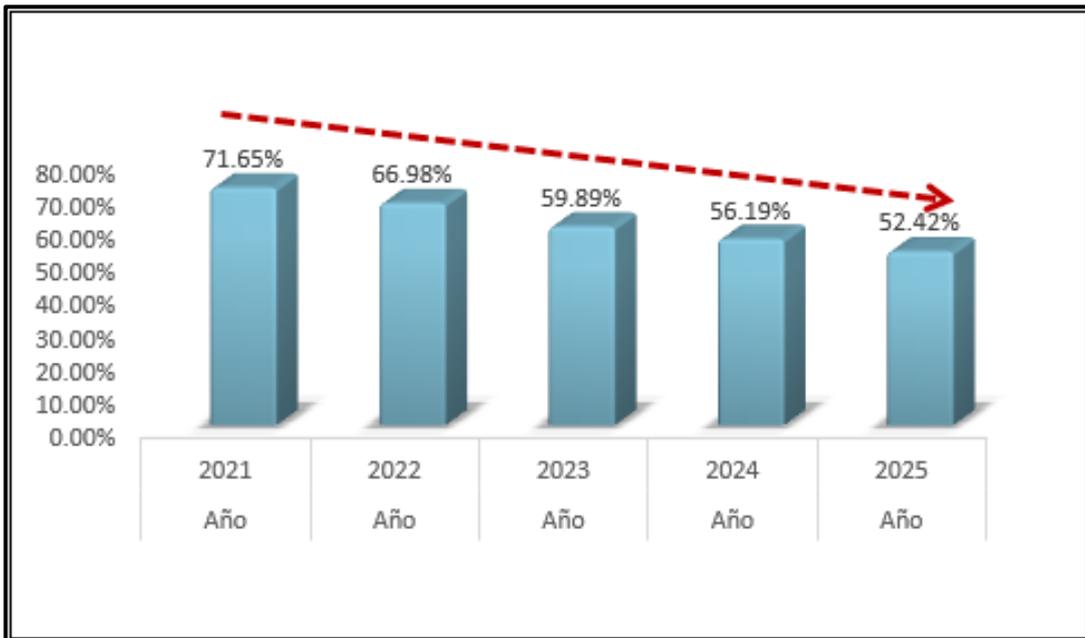
Análisis vertical de los Tributos y aport. sist. pens. y salud por pagar de los años 2021 y 2025.

Análisis Documental	Fórmula	Variación
Análisis vertical 2021-2025	$\frac{\text{Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar (2021)}}{\text{Total Pasivo y Patrimonio}} = \frac{111,815.55}{156,065.90} = 71.65\%$	
	$\frac{\text{Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar (2022)}}{\text{Total Pasivo y Patrimonio}} = \frac{119,642.64}{178,634.89} = 66.98\%$	
	$\frac{\text{Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar (2023)}}{\text{Total Pasivo y Patrimonio}} = \frac{128,017.62}{213,753.28} = 59.89\%$	
	$\frac{\text{Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar (2024)}}{\text{Total Pasivo y Patrimonio}} = \frac{136,978.86}{243,773.78} = 56.19\%$	
	$\frac{\text{Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar (2025)}}{\text{Total Pasivo y Patrimonio}} = \frac{146,567.38}{279,577.31} = 52.42\%$	

Fuente: Elaboración propia (2021)

Figura 17.

Variación de Tributos y aport. sist. pens. y salud por pagar de los años 2021 y 2025.



Fuente: Elaboración propia (2021)

De esta manera, los frutos de la proyección se observan en la tabla 1 y la figura 1, por los Tributos aport. sist. pens. y salud por pagar en al año 2021 presenta un 71.65% del total de pasivo y patrimonio en la que sus deberes fueron pensionándose para una planificación tributaria, en el año 2022 presenta un 66.98% lo que muestra una ligera baja ante el periodo anterior, por lo que sus obligaciones aún están presentando problemas. En cuanto al año 2023 presenta un 59.89% dando a conocer la mejora en sus obligaciones tributarias. Para el año 2024 mostró un resultado de un 56.19% gracias a que están aplicando las indicaciones del contador y para el año 2025 presentó un 52.42% el cumplimiento ordenado de sus obligaciones tributarias. Por eso es que a pesar de incrementar sus ingresos mantiene un porcentaje normal en cuanto al cumplimiento de sus obligaciones.

4.6 Discusión

El actual estudio de indagación, son estrategias de gestión contable y administrativa en una entidad de servicio, Lima 2021, se logró concluir de forma adecuada el estudio de investigación y el planteamiento de la propuesta, para la empresa es un beneficio porque es una solución a los problemas que se presentaron en estas dos especialidades que es la parte contable y administrativa.

En la actualidad, la empresa no cuenta con una buena gestión contable y administrativa, pues no existe una gestión documentaria actualizada que le permita tener el control completo para tomar decisiones. El cual genera que se produzcan obligaciones como multas y pago en mayor cantidad de impuestos, generando la mala administración y uso de los fondos; por falta de control administrativo dentro de la empresa, generando un retraso en la información contable y a la vez problemas financieros y económicos en cuanto a sus obligaciones. Además, afecta en el desarrollo empresarial por las dificultades de retraso al emitir documentos o reportes para la toma de nuevas alternativas.

Asimismo, el área administrativa no tiene suficiente conocimiento para recibir documentos adecuados según los principios contable y normas que existe en Perú, y la falta de control da lugar a retrasos en los registros de los documentos y/o en el pago de sus obligaciones de la empresa; por otra parte, se debe reducir gastos innecesarios para invertir en otras obligaciones o brindar recompensas a sus socios.

Además, el ámbito contable no brinda mayor soporte porque es externo y no tiene acceso inmediato a los datos que necesita. Por lo tanto, no satisface las consultas o dudas de

manera eficiente en el momento que se requiera. Asimismo, los cambios a trabajo remoto perjudicaron de gran manera a la efectividad en el manejo de sus funciones de sus colaboradores. Por lo tanto, estos procedimientos retrasarán la elaboración de los estados financieros de forma mensual para que puedan considerarse para la toma de decisiones eficientes para nuevos proyectos.

De igual manera se tiene el objetivo general, donde se detalla los alcances que se quiere alcanzar en la investigación respondiendo a los 3 problemas planteados y brindando alternativas de solución con estrategias de gestión contable y administrativa propuestas en base al objetivo general y específico. Asimismo, se detallará los entregables y las actividades con su respectivo tiempo establecido por actividad para que se pueda cumplir con el objetivo propuesto el inicio y final de su cumplimiento.

De esta manera, tenemos los antecedentes que coinciden en la terminología de que las empresas necesitan contar con una estrategia de gestión contable y administrativa, según la investigación de Marquetti (2019), investigó sobre la dificultad de gestión contable que enfrentan las pequeñas y medianas organizaciones por pérdidas sistemáticas y control en la información contable”. Su objetivo principal es explicar las dificultades de gestión contable que encuentran las medianas empresas y pequeñas, debido a la falta de sistemas informáticos. Se concluyó explicando la buena aplicación de procesamiento informativo contable en la pequeña y mediana entidad. Conocer la validez y relevancia de la información a través de medidas de control interno.

Se destaca que una adecuada formación en gestión contable y administrativa, permitió el control interno, así como un adecuado sistema de información contable. Son elementos claves y básicos de dotar a la entidad; una red de soporte y solidez para permitir minimizar la posibilidad y postura inesperadas que le ayude encontrar todos los esfuerzos para lograr sus expectativas, especialmente de los constantes cambios como el actual entorno económico hoy en día. Cabe señalar que la investigación efectuada ayudo al sistema de contabilidad a publicar resultados razonables para que los utilice la entidad. El resultado de comprender su entorno (incluido la supervisión) de los procesos continuos y dinámicos de recopilar, actualizar y evaluar datos a lo largo del proceso de auditoría. Por lo tanto, propone un marco amplio de auditores para que planifiquen auditorías y apliquen sus juicios profesionales. Sin embargo, la implementación de supervisión de la entidad no puede reducir

el riesgo de auditoría, pero su existencia y análisis son esenciales para completar la tarea de auditoría.

Realizando la comparación con la investigación que realizó Marquitti (2019) se encuentra la coincidencia en la importancia de conocer a detalle la gestión contable, pero el objetivo de esta investigación es distinto a la que yo estoy proponiendo son estrategias y el investigador mencionado está realizando demostrar el detalle de la gestión contable y las dificultades porque él la empresa representada desconocían la importancia de gestión contable. Asimismo, la similitud del título si tiene el mismo enfoque que se busca, es dar a conocer la importancia de tener una contabilidad y administrativa saludable.

El segundo resultado que se obtuvo es la siguiente: a que se aplique el manual de procedimientos para entregar sustentos documentarios de los gastos realizados y que empleen un flujograma de presentación de documentos y el control de gastos, porque una de los objetivos es controlar mejor la documentación contable y administrativa, que si la empresa aplica tendrá resultados que no lo podrá creer de manera inmediata. Para eso se explica a detalle de cómo se debe empezar a aplicar, que tienen que tener en cuenta, cuando es correcta la aplicación y todo ello lo encontrarán en el resultado propuesto.

Asimismo, tenemos una investigación de estudio que realizó, Ramos (2020), efectuó un estudio basado en el análisis de “Administración para perfeccionar la rentabilidad de las empresas comerciales, Lima 2019.” Como parte muy valiosa de la organización, no existe la suficiente gestión administrativa, para realizar los trámites y control de los gastos administrativos de la entidad. El propósito del estudio es ofrecer políticas y métodos para la gestión y transformar los gastos para que la organización pueda disminuir los consumos con la finalidad de traer éxito económico al desarrollo de la empresa. Porque tuvo como objetivo contribuir a hallar resultados que puedan aplicarse para el futuro. Para diagnosticar se utilizó varias herramientas como por ejemplo Atla Ti 8 y se llegó a detectar 3 puntos débiles que sufre la empresa al finalizar el estudio efectuado. Por último, el investigador propone como alternativa emplear tácticas de consumo, en los desarrollos administrativos y contables; para que la entidad tenga mejor verificación de los gastos y tomar iniciativa en beneficio de la empresa. También sugirió que tenga estrategias de venta que aporten al crecimiento en las contrataciones y contar con beneficios financieros viables y realizar inversiones que le permitan generar mayor incremento en su rentabilidad.

También, Santisteban (2018), aportó con su investigación y permitió entender e identificar, ciertos problemas vinculados por la gestión administrativa contable en la empresa, por lo que la interrogante de la investigación se formuló. ¿Cómo permitirá la propuesta de modelo de gestión las mejoras administrativas y contables en la empresa de servicios?, esto tiene sentido, pues puede mostrar las deficiencias de la gestión administrativa y contable en la organización, por lo que un sistema de gestión puede gestionar fácilmente los bienes que posee la entidad.

El supuesto es: al proponer un modelo de gestión, tomará ventaja en la gestión administrativa y contable en WARS SAC General Services. Mantuvo su objetivo general: ofrecer un patrón de gestión de mejora administrativa y contable. Se concluyó después de un extenso estudio en 2 resultados, una de ellas es que financieramente no se encontró satisfactorio para la empresa; se mantiene gracias a la experiencia de sus colaboradores todavía le está permitiendo cumplir con sus obligaciones. Finalmente, en respecto a la gestión contable se encontró que no hay una adecuada definición del área solo es requerida cuando se quiera cumplir con las obligaciones tributarias de la entidad y esto confirma que al proponer un sistema de gestión traerá mejoramientos administrativo y contable en la entidad. Se recomienda que el gerente tenga en mente elaborar una planificación estratégica para cada área.

Teniendo en cuenta estas investigaciones, podemos ver que los estudios coinciden en la categoría problema, pero no coinciden en el objetivo que se quiera alcanzar, por ello yo defino que el estudio de investigación que se viene realizando es único y es una estrategia potencial para la empresa que lo aplique. Por último, tenemos a la propuesta tercera que está vinculada con el objetivo general específico, se tuvo como resultados a los estados financieros proyectados, donde el resultado fue bueno porque se aplicó estrategia de margen de riesgo y se proyectó a 5 años, demostrando que al aplicar como lo previste se puede lograr los resultados llamados en los estados de resultado, también se materializó el análisis vertical a los estados financieros, donde podemos ver los resultados mejora año tras años.

Al realizar las similitudes con los dos estudiados encontramos a, Pérez (2020) señaló en su investigación " Gestión documental para reducir los riesgos fiscales en la entidad de servicios, Lima 2020." La finalidad de este estudio tuvo el interés de una correcta gestión documental a fin de reducir los riesgos fiscales en la empresa de servicios. Se concluyó después de varias investigaciones en 3. Una de ellas es que se propuso disminuir

en un 10% la contingencia fiscal para ello es necesario llegar a tener un gestión contable y administrativo ordenado con los sustentos documentales adecuados, en segundo lugar, se verificó el porcentaje de reparos por falta de una buena gestión dentro de la entidad y como resultado con el análisis del año 2018 y 2019 se identificó que no se está cumpliendo con los reglamentos por eso hay reparos significativos. Por último, se detectó que no hay un control de gastos por ello se manifiesta varias faltas debido a los registros contables sin fundamento.

También tenemos a, González (2017), realizó un estudio sobre la “apreciación de la gestión contable, financiera en la entidad de servicio.” La inquietud de investigar surge mediante la carencia de un sistema contable financiero moderno y adecuada que permita crecer las herramientas para procesar informaciones contables internas y externa, que coopere en la gestión administrativa y financiera; en todas las áreas a fin de proporcionar garantía en el funcionamiento de sus objetivos dentro de la organización. Sin duda el estudio financiero y contable amplió más conocimiento; para la gestión administrativa, porque al involucrar a todas sus áreas con la que se sostiene la entidad, como los gastos innecesarios, pérdidas financieras y creando herramientas que sirvan de apoyo.

Que impacten en la toma de decisiones que siempre busca una empresa, mejorar el sistema contable. Es imprescindible resaltar el valor que tiene el contar con un buen sistema dentro de la entidad, lo cual le permitirá evaluar la eficiencia y los resultados de la gestión, tolerar el seguimiento del sistema administrativo y financiero. En consideración a lo antes mencionado; se puede probar la factibilidad de la utilización de un sistema de validación administrativo contable y financiero, este va a conseguir mejorar, explorar un tratamiento de solvencia sostenido mediante la correcta aplicación en sus funciones administrativas y contables, para promover la atención oportuna de las negaciones. En relación con las 4 incógnitas, el presente proyecto se centra en identificar los diversos factores que pueden incidir en el desempeño de la entidad nueva, por tal motivo, surge la preparación de esta investigación en buscar datos relevantes al tema y a la adaptación adecuada de las normas, se recomienda aplicar las políticas contables de manera adecuada para elaborar sus estados financieros. Estas investigaciones presentadas tienen diferentes problemas, pero hay algo de coincidencia en que ellos también quieren reducir las obligaciones tributarias en exceso que pagan las empresas al no saber aplicar bien su gestión contable y administrativa. Como aporte tenemos la infinidad de ventajas que tienen las entidades si realmente le prestan atención a su contabilidad interna.

Analizando los tres estudios de los autores, se tiene una similitud con los estudios efectuados por, González (2017), referente al título que tuvo un impacto importante, pero a medida del avance de su estudio se centró en otra problemática que es común en todas las empresas. Asimismo, con el estudio que efectuó Ramos (2020), existe una estrecha relación en cuanto a buscar la misma solución a una de los problemas planteados que mostró en su estudio y también se tiene el estudio que realizó Pérez (2020), con la reducción de gastos fiscales se coincide con el objetivo 3 que viene desarrollando en nuestra propuesta estratégica para que la empresa pueda emplear a su favor todos los gastos que efectuó en su día a día, el método aplicado en el estudio es similar, sin embargo, con diferente estrategia de desarrollo y Santisteban (2018), aportó con su estudio y se tiene una similitud con el estudio que se viene realizando porque el estudio se enfoca en el área administrativa, lo que se busca hoy en la actualidad a mejorar los métodos de manejo documentario con esquemas más simples y efectivas y eso se detalla en la propuesta a detalle la aplicación de dicha estrategia.

Así mismo, el trabajo realizado por IpiALES y Benalcázar (2019), en su estudio sobre “manuales de gestión administrativo contable y por último lo financiero para la empresa de servicio”, este estudio me brinda información de la gestión administrativa y contable. Tuvo como objetivo el evaluar la realidad actual y real de la entidad, respecto a sus procesos administrativos, contables y financieros mediante.

Un diagnóstico profundo de sus fortalezas, oportunidades, debilidades, por último, las amenazas; para aportar el soporte de sus actividades organización dedicada a la oferta de productos y servicios. Tuvo como objetivo específico 4 aspectos, ante lo cual se concluyó. Proveer al dueño de una guía que permita el manejo e incremento del negocio económico. Para especificar los métodos y procedimientos que deberán compartir dentro y fuera en las actividades de carácter administrativo financiero; con la intención de mejorar la eficiencia con el diagnóstico actual realizado a través de la matriz FODA, ayudó a detectar las dificultades que ha estado afectando el funcionamiento de los procesos administrativos y financieros dentro de la organización. En la actividad de la entidad no se adaptó buenas prácticas empresariales, como el tener un modelo de gestión, que conduzca a la organización para alcanzar su visión y objetivos trazados. Es por ello que se busca adoptar el manual de gestión contable, administrativa y financiera. También se verificó que no se aplica, pero si

se puede adoptar para brindar soporte en la actividad que realiza la organización en las áreas para que realce y avance positivamente.

De igual manera, Guevara (2019) demostró en su trabajo titulado “Gestión del Proceso Administrativo y Contable Livita”. El propósito de la investigación es fortalecer la gestión del calzado Livita en los aspectos administrativos y contables a través del diseño e implementación de un modelo nuevo. Tuvo como objetivo implementar la gestión administrativa, contable y financiera de la empresa, de esa manera alcanzar el éxito esperado y ayudar a todos los empleados a adquirir conocimientos sobre gestión contable. Su propósito es profundizar la situación actual dentro de la organización, descubrir sus deficiencias, determinar todas las necesidades administrativas, contables y financieras y orientar.

Ante lo cual se concluyó de los 4 objetivos específicos con un resultado óptimo de su estructura de la entidad y hay un poco de falencia en los procesos contables y administrativos y a su vez también la negatividad de un conjunto de normas internas y un código de ética para los colaboradores. Tiene como recomendaciones que apliquen la reestructuración planteada en el estudio; ante lo expuesto anteriormente, el trabajo ayudará a mejorar la gestión en las actividades y el desarrollo de la empresa para alcanzar el éxito deseado.

Verificando las similitudes en los títulos de investigación con estos dos estudios, que demostraron encontrar una alternativa de solución a los problemas detectados en la empresa efectuada tanto para Ipiales y Benalcázar (2019), llegaron a una conclusión de que si aplican la propuesta se puede mejorar la situación de la entidad, de igual manera tenemos a Guevara (2019), que se enfocó en solucionar el proceso administrativo que tenía la organización con éxito y beneficiando con las propuestas planteadas, así podemos ver que todos los estudios mencionados tiene una similitud de alguna forma, ya sea con el estudio, objetivo, estrategia y método aplicado durante el desarrollo del estudio.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- Primera** : Se concluyó, que a la entidad de servicio le falta una gestión contable y administrativa bien estructurada, al momento de realizar los análisis pertinentes del caso se notó que no hay reflejo de mejoría en el año 2020 porque jamás existió una orden estratégica de sus documentos y registros correctos de sus operaciones contables y administrativas, que con el tiempo se visualiza que la falta de presentar los estados financieros con retraso trajo consecuencias no favorables para la empresa porque incumplió los estándares de las normas vigentes, por tal motivo se trabajó en diferentes estrategias para solucionar las falencias que presenta la entidad.
- Segundo** : Al evaluar las estrategias de gestión contable y administrativa, es de vital importancia que se aplique la entidad para que puedan mejorar en cuanto a la orden de sus documentos de forma digital o físico, eso no será un impedimento si aplican las estrategias planteadas en la propuesta, para que eso suceda tiene que ver los beneficios y aportes que pueda brindar si se aplica correctamente lo sugerido tendrá éxito con el manual de procedimiento adecuado para sustento de sus documentos.
- Tercera** : Según, el análisis vertical se detectó que la situación es crítica en cuanto a su gestión contable; porque no existe una verificación oportuna y cumplimiento establecido de su contabilidad por el simple hecho de que es externo, por ello una de las estrategias es que la contabilidad sea interna, porque la empresa está en crecimiento constante y hay áreas que no son suficiente para cumplir tareas de contabilidad; uno por el conocimiento y otro por tema de tiempo, para esa propuesta se está controlando más los gastos incensarios; para invertir en el área que se requiere con urgencia.

5.2 Recomendaciones

- Primera** : Se presenta a la entidad de servicio, que se debe encargarse en aplicar correctamente el manual implementado como estrategia; para solucionar el desorden de documentos que maneja y también debe contar con implementos para el control de la gestión contable y administrativa; que se cumpla con lo establecido mediante las estrategias que le otorgue tener un orden adecuado en cuanto a sus manejos de sus operaciones y el trato a sus clientes y proveedores, para eso se establecerá, la validación este le permite realizar el seguimiento adecuado.
- Segunda** : Se recomienda que se use las herramientas de procesamiento de documentos en y solicitudes de reportes contables o administrativas, con ello podrán medir si efectivamente se cumple lo establecido con las tareas asignadas a cada persona involucrada en esa área específica, para que la comunicación sea fluida para tomar decisiones efectivas y también; se sugiere que utilicen las herramientas digitales como Monday y Slack estas dos hermanitas les permite comunicarse e impulsa al orden.
- Tercera** : Por último, se recomienda para evitar no cumplir con las obligaciones establecidas se pondrá en práctica usar plataformas virtuales donde al encargado le permita monitorear de forma remota el cumplimiento de las metas, esto aplicaría para todas las áreas si se pone en funcionamiento, así se podría recortar los gastos innecesarios; con facilidad y la pérdida de tiempo que existe en la empresa de servicio hoy en día con el trabajo remoto que se está aplicando.

REFERENCIAS

- Aguilar, J., Torres, S, & Altamirano, S. (2017). Importancia de la administración eficiente del capital de trabajo en las Pymes. Ciencia UNEMI.
- Albuquerque, F. (2004). El enfoque del desarrollo económico local. Organización Internacional del Trabajo.
- Bateman, T., & Snell, S. (2009). Administración Liderazgo y colaboración en un mundo competitivo. Octava edición, McGraw-Hill.
- Bernal, C. (2010). Metodología de la investigación administrativa, económica, humanidades y ciencias sociales. Pearson educación. Tercera edición.
- BM. (2020). Informe anual 2020. Ecuador: Banco Mundial.
- Bodie, Z., & Merton, R. (2010). Finanzas III. Primera edición. Prentice Hall.
- Carhuancho, I., Nolazco, F., Sicheri, L., & Guerrero, k. (2019). Metodología para la investigación holística : UIDE.
- Catacora, F. (2012). Contabilidad. Red Contable Publicaciones.
- Chiavenato, I. (2016). Gestión de talento humano . Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey Campus.
- Circulantis. (08 de Noviembre de 2019). Pago a proveedores. Revista internacional, pág. Blog internacional.
- Corvo, H. S. (1 de Julio de 2021). Liferder. Recuperado el 8 de setiembre de 2021. Obtenido de de Gestión administrativa: <https://www.liferder.com/gestion-administrativa/>.
- D`onofrio, P. (2008). Las teorías de la contabilidad social y su relación con la responsabilidad social empresarial. UBA: Facultad de ciencias económicas.
- Dialnet. (2014). Información de Tecnología y Conocimiento. Venezuela: Revista venezolana.
- Diaz, M. (2014). La Contabilidad Social Origen y Paradigma. Quipukamayoc.

- Diaz, W., & Lobaton, J. (2016). Fiscalización de la administración tributaria y cumplimiento de las obligaciones tributarias. Percepción de Ceres.
- Editorial, L. (2017). Dicionarios de ingles 100% visual. Larousse.
- Escobar, B., & Lobo, A. (2002). Implicaciones Teóricas y Metodológicas de la evolución de investigación en Contabilidad de Gestión. Revista Española de Financiación y Contabilidad, 245-286.
- Espinoza, C. (2014). Metodología de investigación tecnológica.
- Estupiñán, R. (2012). Estados Financieros Básicos Bajo NIC/NIIF. Eco. Ediciones.
- Falcon, G. (. (2019). La gestión contable y el Sistema integrado de Gestión Administrativa en la dirección regional de agricultura Huánuco. Universidad de Huánuco.
- Fernández, E. (2010). Administración de empresas. Un enfoque interdisciplinar, Paraninfo.
- Fernández, F. (2011). La facturación en la empresa. Centro de Estudios Financieros (CEF).
- Garcia, A., & Paredes, L. (2014). Estrategias financieras empresariales. Grupo editorial patria .
- Gareth, R., & Jennifer, M. (2014). Administración contemporaria. MCGRAW-HILL INTERAMERICANA.
- Gómez, S. (2012). Metodología de la investigación. Ma. Eugenia Buendía López.
- González, M. (2017). Evaluación de la Gestión Contable-Financiera de súper ferretería S.A. julio 2017. Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Guevara, M. (2019). Modelo de gestión para procesos administrativos y contables del calzado “livita” de la Ciudad de Ibarra provincia de Imbabura. Universidad Técnica del Norte.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. McGraw-Hill Interamericana Editores S.A. de C. V.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). Metodología de la investigación. Sexta edición. McGraw.Hill.
- Horngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). Contabilidad de costos. Person Educación.

- Horngrén, F., Sundem, T., & Stratton, J. (2007). *Contabilidad Administrativa*.
- Hurtado, J. (2000). *Metodología de la investigación holística*. Fundación Sypal. Tercera edición.
- Hurtado, J. (2010). *Metodología de la investigación proyectiva*. Quirones Ediciones. 325.
- Hurtado, J. (2017). *Metodología de la investigación guía para la comprensión holística de la ciencia*. Cuarta edición. Quirón.
- IPE. (2020). *Las dificultades del trabajo remoto*. Perú: Diario Chaski 12 de agosto.
- Laguana, J., Palomares, J., & Peset, M. (2015). *Estados financieros*. Pirámide.
- Letty, E. (21 de Setiembre de 2019). *Los estados financieros y las políticas contables*. Revista Dialnet, Digital publisher.
- López, T., & Gómez, C. (2009). *Análisis documental*.
- Mite, M. (2018). *Estrategias de contabilidad de gestión contable aplicada a pymes revisión literaria*. Vol. 15 No 2–2018–256 • 270.
- Mora, G. (2014). *Dinámica Económica y Contabilidad Internacional: Enfoque histórico*. Servicios Académicos Internacionales para Eumed.Net.
- Münch, L. (2014). *Münch, L. (2014). Administración gestión organizacional, enfoque y proceso Administrativo: Pearson Educación*. Pearson Educación.
- Niño, V. (2011). *Metodología de la investigación*. Ediciones de la U.
- OIT. (2016). *OIT. (2016). Mejore su negocio: Registro contable*. México : Primera edición. Departamento de Empresas.
- Pacheco, J. (2016). *Gestión Financiera con Excel*. Editorial Macro.
- Parra, D. (2004). *Epistemología Corporativa y gestión del Conocimiento*. Universidad EAFIT.
- Pearson. (2018). *Diccionario Longman Packet inglés-español*. Pearson.
- Rado, A. (2018). *Sistema contable y la gestión administrativa de la prelatura de Sicuani, periodo 2017*. Universidad Andina del Cusco.

- Ramírez, D. (2008). Contabilidad administrativa. McGraw.
- Ramos, M. (2020). Gestión administrativa para optimizar la rentabilidad de una empresa comercial, Lima 2019. Universidad Privada del Norte.
- San Martín, D. (2014). Teoría fundamentada y Atlas. Ti: recursos metodológicos para la investigación educativa. . Electrónica de investigación educativa.
- Sánchez, H., Reyes, C, & Mejía, K. (2018). Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística. Lima: Universidad Ricardo Palma. Universidad Ricardo Palma.
- Sánchez, Ó., & Tarodo, C. (2012). Gestión contable. Ediciones Paraninfo S.A.
- Santillana, J. (2013). Auditoría interna. Tercera edición. IIASA.
- Santisteban, R. (2018). Propuesta de un Modelo de gestión para el Mejoramiento administrativo y contable de la empresa de servicios generales wars s.a.c. los olivos – lima 2017. Universidad Señor de Sipán.
- Tarodo, C., & Sánchez, O. (2012). Gestión contable. Ediciones Paraninfo.S.A.
- Yépez, k. (2020). Manual de procedimientos administrativos, contables y financieros para la escuela de capacitación y formación para conductores profesionales “miguel delgado fierro” del cantón tulcán, provincia del Carchi. Universidad Técnica del.
- Zapata, P. (2011). Contabilidad General . Séptima Edición .

ANEXOS

Anexo1. Matriz de consistencia

Título: Estrategia de mejora para la gestión contable y administrativa en una empresa privada de servicio, Lima 2021

Problema general	Objetivo general	Categoría 1: Gestión contable		
		Sub categorías	Indicadores	Ítem
¿Cómo se puede mejorar la gestión contable y administrativa en la empresa de servicio, Lima 2021?	Proponer estrategias para mejorar la gestión contable y administrativa en una empresa de servicio, Lima 2021.	SC1 Contabilidad	1. Facturación	1
			2. Registro contable	2
			3. Obligaciones tributarias	3
		SC2 Administrativa	4. Gastos administrativos	4
			5. Gestión documentaria	5
		SC3 Toma de decisiones	6. Estados de situación financiera	6
			7. Estado de rendimiento financiero	7
			8. Estado de flujo de efectivo	8
Problemas específicos	Objetivos específicos	Categoría 2 Estrategias de gestión contable		
¿Cuál es la situación contable y administrativa en la empresa de servicio, Lima 2021?	Diagnosticar la situación de la gestión contable y administrativa en una empresa de servicio, Lima 2021.	<ol style="list-style-type: none"> Manual de procedimientos para entregar sustento documentario de los pagos realizados. Flujograma de Presentación documentaria por los gastos realizados Seguimiento de la documentación pendiente Estados financieros proyectados a 5 años 		
¿Cuáles son los factores de mayor incidencia en la gestión contable y administrativa en la empresa de servicio, Lima 2021?	Determinar los factores de mayor incidencia en la gestión contable y administrativa en una empresa de servicio, Lima 2021.			
Tipo, nivel y método	Población, muestra y unidad informante	Técnicas e instrumentos	Procedimiento y análisis de datos	
Sintagma: Holística Tipo: Proyectiva Nivel: Comprensivo Método: Mixto	Población: Empresa de servicio Muestra: 4 colaboradores Unidad informante: Gerente, contador, asistente contable y administrador.	Técnicas: Entrevista, análisis documental Instrumentos: Guía de entrevista, registro documental	Procedimiento: Aplicación de la guía de entrevista a los entrevistados, así como el uso de la ficha de registro documental. Análisis de datos: Atlas ti 9, Excel.	

Anexo 2: Evidencias de la propuesta

Entregable 1.

Figura 18.

Manual de procedimientos para entregar sustento documentario de los pagos realizados.



Fuente: Elaboración propia (2021)

El manual de procedimiento para entregar sustento documentario de los pagos realizados tiene como propósito, establecer lineamientos para una correcta gestión contable y administrativa, se deberá de tener en cuenta cada criterio establecido respecto al principios de causalidad y devengado de la empresa, los sustentos documentales fueron elaboradas a necesidad de la organización, los trabajadores y las características de los clientes, manteniendo la integridad, veracidad, responsabilidad y criterios a favor de todos los involucrados.

Presentación de facturas. - desde Setiembre del 2021 se implementó de forma obligatoria la condición de pago en las empresas la facturación electrónica, por ello en muchos de los casos no es necesario la presentación física de los comprobantes, solo para clientes que requieran y así lo dispongan en las órdenes de compra o previo acuerdo comercial se enviará físicamente la factura, debiendo ser llevado una copia de la misma como control administrativo.

Requisito para registro de facturas presentadas. - todos los comprobantes que se presenten físicamente deberá de tener nombre, condición de pago, firma y sello de la persona responsable de la recepción de los documentos, a efecto de validar con las normas tributarias que existe y exija el valides de un comprobante.

Emisión de la factura electrónica. - la emisión será según la fecha del servicio prestado según cotización o contrato firmado con el cliente, para dar conformidad a que lo solicitado fue entregado en su totalidad y no hay reclamo sobre el mismo.

Factura enviada electrónicamente. - el periodo de aceptación para los clientes localizados en el departamento de Lima es de 5 días contados a partir de la entrega del documento, en caso de los clientes de provincia el periodo será de 7 días y se comunicará con el cliente al vencimiento de la factura, se podrá otorgaran días adicionales en caso el cliente maneje políticas de pagos, esto no debe superar los 10 días calendario.

Factura recibida electrónicamente. - las facturas deberán de estar correctamente aceptadas por el cliente, mediante un correo electrónico, en caso de persona natural se tendrá que validar la conformidad del servicio.

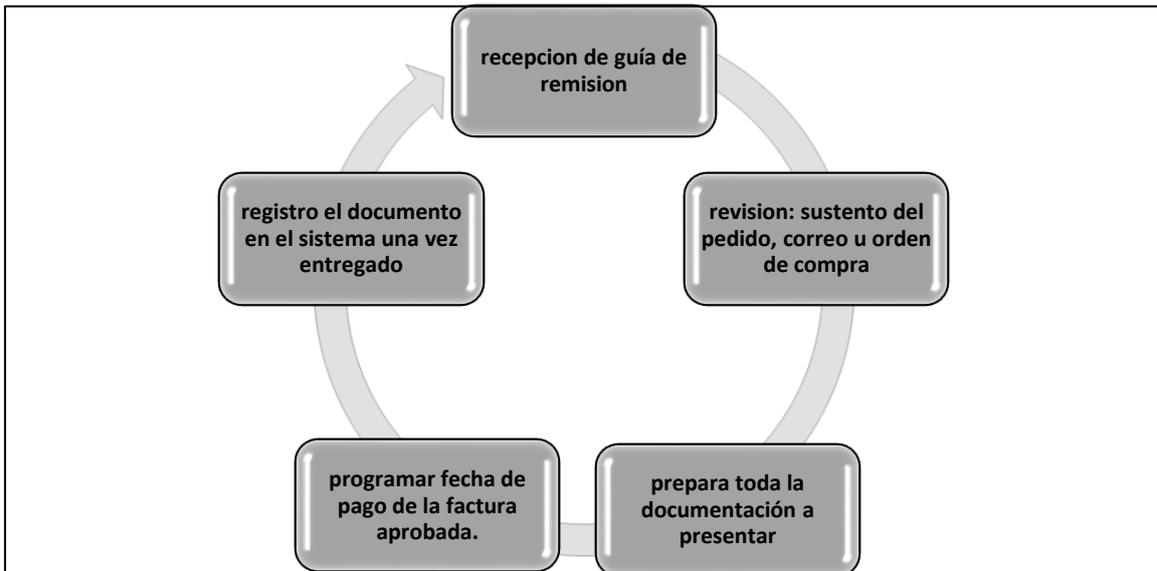
Registrar electrónicamente. - se registrará los comprobantes electrónicos por orden de fecha en el sistema de Dropbox de forma categórica, clasificada por proyecto y gasto.

Contabiliza electrónicamente. - se revisará a detalle los documentos de acuerdo a los principios tributarios que existen en Perú, si en caso se detecte error se tiene que informar de inmediato a administración para corregir el error detectada a tiempo.

Realizar los pagos. - se comunicará al cliente el vencimiento de la factura teniendo hasta el 8vo día para cancelar y se informará a los proveedores la programación de pago de su factura de acuerdo a la liquidez de cubrir sus obligaciones la empresa.

Figura 19.

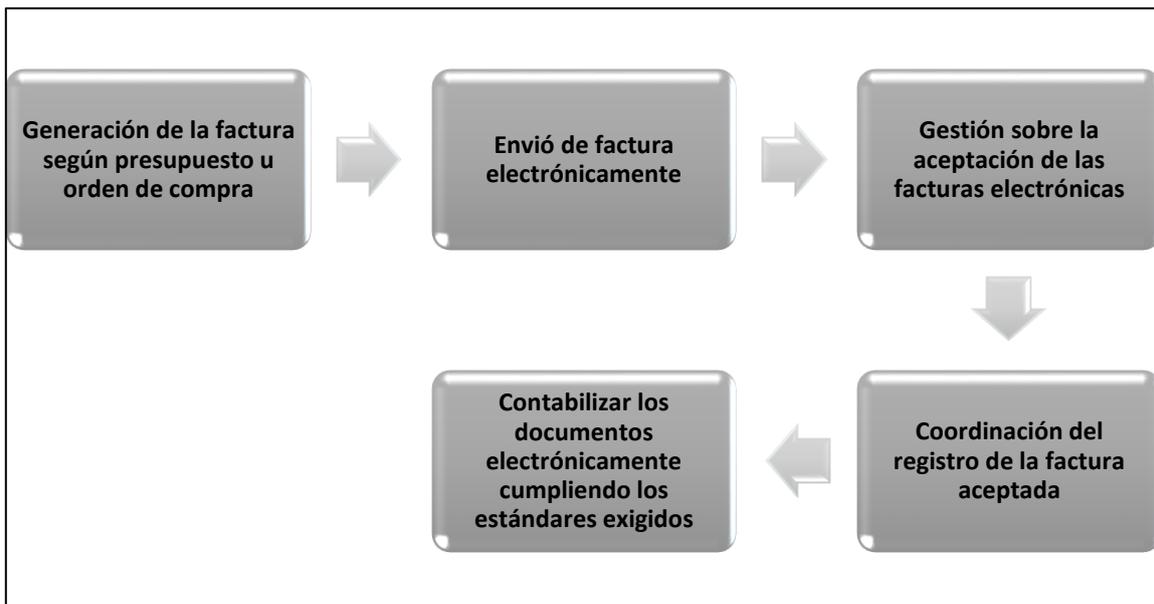
Ciclo de presentación de facturas.



Fuente: Elaboración propia (2021)

Figura 20.

Proceso de gestión documentaria.



Fuente: Elaboración propia (2021)

Entregable 2.

Validar la entrega de reportes de más actualizados.

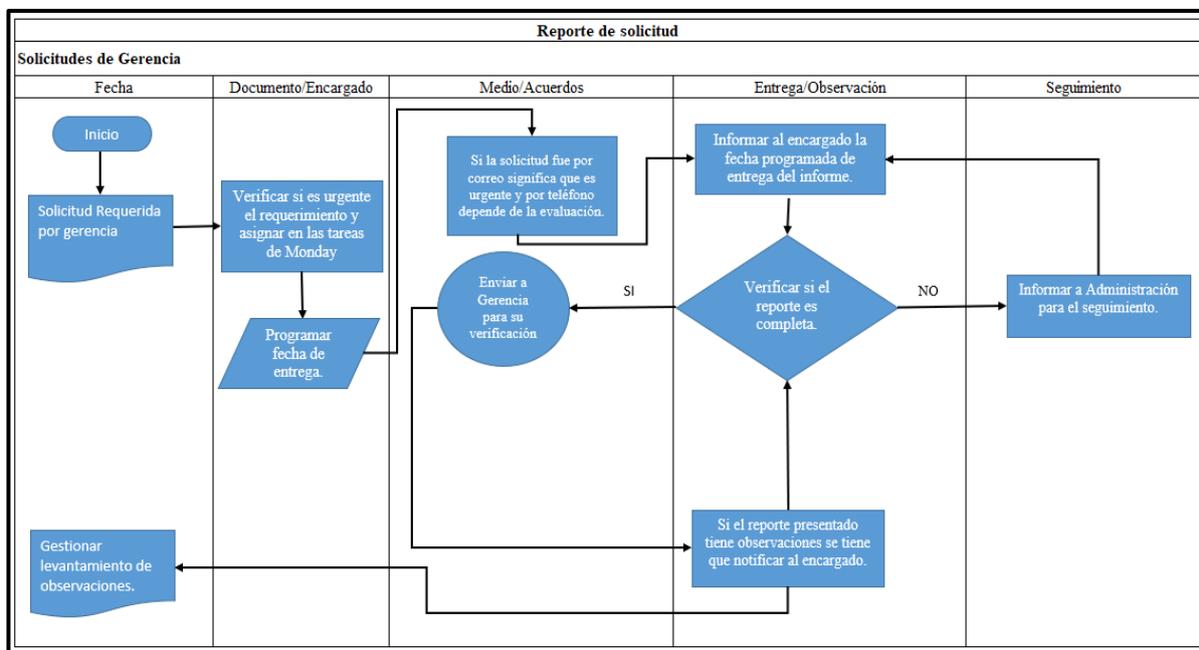
VALIDACIÓN-2021-01
Fecha de vigencia: 02/02/2022
Versión: 01
Página:1
Formato de validación procedimientos de sustentación de gasto
Quienes somos <p>Somos un equipo de profesionales que desarrolla proyectos retail innovadores con base en soluciones creativas y auténticas. Nuestros arquitectos e ingenieros cuentan con amplia experiencia en el sector retail ofreciendo un servicio profesional de alta calidad. Nuestro compromiso con el cliente y el éxito de sus proyectos, nos lleva a creer firmemente en la integración inherente de la arquitectura e ingeniería. Gracias a las metodologías ágiles gestionamos los proyectos de forma autónoma y eficaz logrando resultados más rápidos y productivos.</p>
Objetivo <p>La importancia de mantener de forma ordenada los documentos es vital, para que se pueda brindar la calidad de obtener información oportuna en la organización. Porque ayuda en la presentación de todos los documentos que solicita la gerencia para tomar decisiones y mantener una buena gestión contable y administrativa para la elaboración de los estados financieros sin ningún retraso alguno.</p>
<ul style="list-style-type: none">✓ Emplear la plataforma Monday de forma semanal con las tareas asignadas a todos los responsables, fomentando el cumplimiento y orden.✓ Asignar una persona responsable para que se encargue de hacer el seguimiento en cuanto a la obtención documentaria contable.✓ Para los emisores de facturación electrónica, crear un formato claro detallando con los términos y condiciones para aceptar su factura.✓ Programar fechas de cumplimiento automático de las tareas asignadas a cada responsable de acuerdo a su agenda de trabajo.✓ El contador general se encargará de elaborar los estados financieros a solicitud del gerente y asignar tareas en el área contable.✓ Los registros documentarios se revisarán a cada cierre del mes para verificar y validar el cumplimiento requerido de cada documento registrado en Dropbox.✓ Verificar bien la documentación antes de ingresar al sistema contable para evitar retrasos en la presentación mensual y anual.

En este punto se propone realizar la verificación documentaria que se presentó a la gerencia que solicitó para el análisis numérico para la toma de decisiones, mediante los estados de resultado, estado de situación financiera y flujo de efectivo.

Registro de solicitudes. - Se deberá de realizar todas las solicitudes mediante un correo, es decir dirigido al, contador, asistente contable, administración, entonces a base de ello se tendrá que verificar que reportes se solicitó y la fecha límite de entrega; porque antes no existía control de los reportes solicitados por eso se está proponiendo un proceso de cumplimiento para que este sea efectivo.

Figura 21.

Validar el reporte de entrega a gerencia.



Fuente: Elaboración propia (2021)

Acta de entrega. - Se presentará un acta de entrega que tiene que ser firmada por la administradora una vez verificada la veracidad del reporte entregado.

Registrar todo los requerimientos.- Se registrará todo en Monday de todo los requerimientos de gerencia, para facilitar la verificación y seguimiento de los reportes.

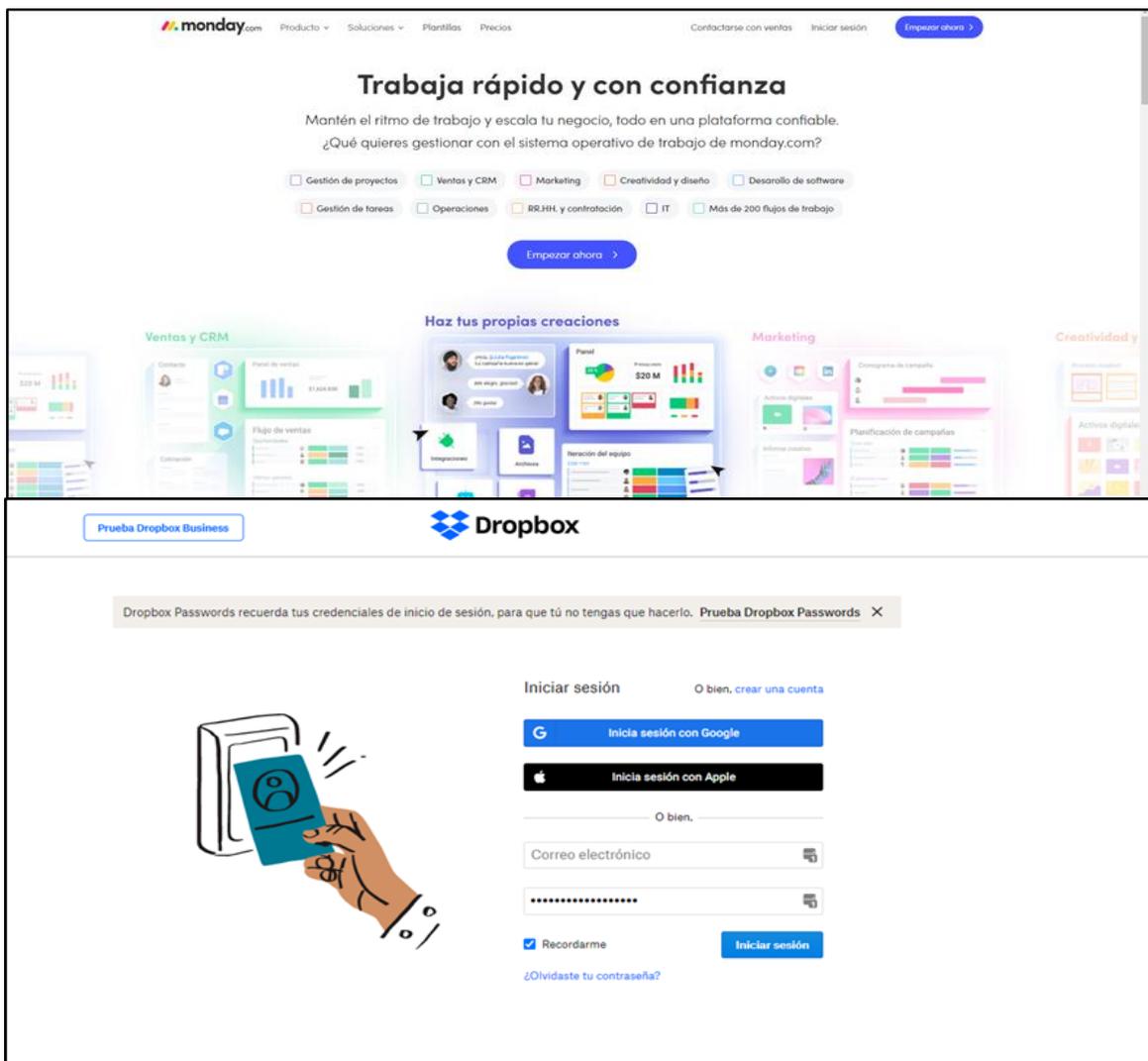
Correos electrónico.- Tiene que haber un correo con las solicitudes, esto servira como evidencia.

Cuadro 5.

Matriz descripción de estatus proyectado a 5 años.

Año	Optimista	Pesimista	Moderado
2021 al 2025	Al aplicar la contabilidad interna dentro de la empresa tiene muchas ventajas porque esto le permitirá a la empresa y a sus colaboradores, interactuar de manera directa sin ninguna limitación. Asimismo, puede aportar con presentaciones de planeamiento tributarias y funciones, metas y objetivos como área contable para cumplir sus metas de la empresa tomando en cuenta propia y aporte.	El mal manejo de la interacción interesada puede perjudicar de gran manera a sus colaboradores, para ello se tiene que impulsar la ayuda mutua entre todas las áreas involucradas.	Si no se apertura un área contable seguirán con la misma situación con problemas de gestión contable y administrativa. Una de las propuestas es también que se realice una agenda de tareas todas las semanas e ir tachando lo que ya se cumpliendo para que sigan mejorando.

Fuente: Elaboración propia (2021)



Anexo 3: Instrumento cuantitativo



FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL

Título del documento:	Estados financieros	
Período o año:	2019-2020	
Objetivo del documento:	Descripción del documento:	El documento responde al área o institución:
El objetivo de este documento permitirá ver la gestión contable y administrativa que no son bien sustentados y lo cual no ayuda a disminuir la renta a final del año, esto se medirá mediante el análisis vertical de los estados financieros. Igualmente, se verá qué porcentaje se obtendrá por la falta de sustentos de la gestión contable y administrativa en la empresa.	Estos documentos brindaran los resultados finales del año 2019 y 2020 de la empresa.	La documentación es relevante y corresponde al área contable de la empresa de servicio.

Nro.	Nombre del Documento	Descripción	Datos que brinda el documento – Formula	Resultados estadísticos	Análisis
1	Estado de Situación Financiera	<p>Análisis Vertical</p> <p>El Estado de Situación Financiera está compuesto por el activo, pasivo y patrimonio, es aquí donde se verá la situación de cómo se encuentra la empresa, mediante resultados estadísticos llegando así a ver la solvencia económica y la</p>	<p>Periodo 2019</p> <p>Efectivo y Equivalente de Efectivo (2019) = $\frac{40,911.00}{50,332.00}$ =</p> <p>Trib.y obligaciones tributarias (2019) = $\frac{1,619.00}{50,332.00}$ =</p> <p>Resultados del Ejercicio (2019) = $\frac{28,078.00}{50,332.00}$ =</p>	<p>81.28%</p> <p>3.22%</p> <p>55.79%</p>	De acuerdo al análisis vertical realizado al estado de situación financiera, según el resultado vertical en la Tabla 1 y los datos que se muestran en la Figura 1; después de la observación, el efectivo y equivalentes de efectivo en 2019 son 40,911.00 soles, y el efectivo y equivalentes de efectivo en 2020 son 106,491.00 soles, una disminución significativa con respecto a 2019. Dado que el efectivo y equivalentes de efectivo de 2019 preparados de acuerdo con el análisis representaron el 81.28% del activo total en porcentaje; el margen de utilidad de liquidez de la empresa es bajo, la liquidez en 2020 es algo favorable, representando el 91.49% del activo total, esto es por gastos innecesarios que conducen a una mala ejecución de los fondos, más la formalización de sus obligaciones.
		rentabilidad de una empresa	<p>Periodo 2020</p> <p>Efectivo y Equivalente de Efectivo (2020) = $\frac{106,491.00}{116,390.00}$ =</p> <p>Trib.y obligaciones tributarias (2020) = $\frac{7,827.00}{116,390.00}$ =</p> <p>Resultados del Ejercicio (2020) = $\frac{59,850.00}{116,390.00}$ =</p>	<p>91.49%</p> <p>6.72%</p> <p>51.42%</p>	De acuerdo a los resultados obtenidos se observa en la tabla 1 y la figura 2, que los Tributos aport. sist. pens. y salud por pagar en el año 2019 presenta un 3.22% del total de pasivo y patrimonio donde sus obligaciones fueron incumplidas la que conlleva a multas pagar, además de quedar debiendo a sus proveedores, por el motivo de no pagar sus obligaciones tributarias, en el año 2020 presenta un 6.72% lo que no causó la diferencia ante el periodo anterior, por lo que sus obligaciones aún están pendientes y más aún con las nuevas deudas del presente año, esta partida es relevante con respecto al total de pasivo y patrimonio, los periodos mencionados tienen un ligero margen de porcentaje la cual indica que la gestión del área correspondiente está llevando un mal manejo en sus cuentas.

2	Estado de Resultados	<p>Análisis Vertical</p> <p>El Estado de Resultados se agrupa de los ingresos anuales de las ventas, el costo de ventas, los gastos operativos y los gastos financieros, la cual dará a conocer los resultados obtenidos para saber si la empresa ha logrado una ganancia o pérdida durante el periodo.</p>	Periodo 2019		<p>De acuerdo con el resultado de la Tabla 2 y la Figura 4, nos muestra que los gastos de ventas durante 2019 fueron de 31.80%, debido a una mala gestión de los gastos y a una revisión no cuidadosa de las compras que ingresaron al sistema. Por parte de la empresa, esto eleva el presupuesto de costos, y durante 2020, los gastos de ventas representaron el 36.10% de las ventas totales porque los trabajadores presentaron su presupuesto sin sustento cuando realizaron los pagos. Es por eso que el costo ha aumentado pero el costo no está lo suficientemente soportado.</p>	
			Gastos de ventas (2019)	= $\frac{49,721.00}{156,355.00}$ =		31.80%
			Ventas			
			Utilidad Neta (2019)	= $\frac{18,523.00}{156,355.00}$ =		11.85%
			Ventas			
			Gastos Administrativos (2019)	= $\frac{75,436.00}{156,355.00}$ =		48.25%
Ventas						
			Periodo 2020		<p>Según, el análisis vertical del estado resultado los gastos de administración durante el 2019 fueron de 48,25%, el cual viene dado por el destino de los gastos y no corresponde a los gastos de administración, por lo que el incremento en 2020 representa el 41,83 del total de ventas, este año recibió mayores ingresos y mayores gastos de gestión, por lo que este porcentaje es menor que el año anterior.</p>	
		Gasto de ventas (2020)	= $\frac{111,474.00}{308,776.00}$ =	36.10%		
		Ventas				
		Utilidad Neta (2020)	= $\frac{44,421.00}{308,776.00}$ =	14.39%		
		Ventas				
		Gastos Administrativos (2019)	= $\frac{129,161.00}{308,776.00}$ =	41.83%		
		Ventas				

Anexo 4: Instrumento cualitativo



Facultad de Ingeniería y Negocios

CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE CONTENIDO DE LA ENTREVISTA A GERENTE GENERAL, CONTADOR, ASISTENTE CONTABLE y ADMINISTRADORA.

N°.	Formulación de los ítems/ preguntas abiertas	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Construcción gramatical ³		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	¿Por qué hay falencias en los registros contables en la empresa?	X		X		X			
2	¿Cuál son los problemas al emitir las facturas electrónicas por portal Sunat?	X		X		X			
3	¿Por qué presentan problemas para cumplir las obligaciones tributarias?	X		X		X			
4	¿De qué manera incide los gastos administrativos a la empresa?	X		X		X			
5	¿Cuáles son las falencias de la gestión documentaria dentro de la empresa?	X		X		X			
6	¿Por qué presentan problemas al elaborar el estado de rendimiento financiero?	X		X		X			
7	¿Por qué no pueden presentar los estados de resultado Integral de forma mensual?	X		X		X			
8	¿Cuál es la inconveniencia al elaborar el estado de flujo de efectivo?	X		X		X			

DE APLICABILIDAD DE LA ENTREVISTA:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Nombres y Apellidos	Fernando Alexis Nolazco Labajos	DNI N°	400961822
Condición en la universidad	Docente metodólogo	Teléfono / Celular	947480893
Años de experiencia	19 años	Firma	
Título profesional/ Grado académico	Licenciado/ doctor		
Metodólogo/ temático	Metodólogo	Lugar y fecha	Setiembre del 2021

¹Pertinencia: La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

³Construcción gramatical: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.



Universidad
Norbert Wiener

Facultad de Ingeniería y Negocios

**CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE CONTENIDO DE LA ENTREVISTA A GERENTE GENERAL,
CONTADOR, ASISTENTE CONTABLE y ADMINISTRADORA.**

N°.	Formulación de los ítems/ preguntas abiertas	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Construcción gramatical ³		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	¿Por qué hay falencias en los registros contables en la empresa?	X		X		X			
2	¿Cuál son los problemas al emitir las facturas electrónicas por portal Sunat?	X		X		X			
3	¿Por qué presentan problemas para cumplir las obligaciones tributarias?	X		X		X			
4	¿De qué manera incide los gastos administrativos en la empresa?	X		X		X			
5	¿Cuáles son las falencias de la gestión documentaria dentro de la empresa?	X		X		X			
6	¿Por qué presentan problemas al elaborar el estado de rendimiento financiero?	X		X		X			
7	¿Por qué no pueden presentar los estados de resultado Integral de forma mensual?	X		X		X			
8	¿Cuál es la inconveniencia al elaborar el estado de flujo de efectivo?	X		X		X			

DE APLICABILIDAD DE LA ENTREVISTA:

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Nombres y Apellidos	Julio Ricardo Capristán Miranda	DNI N°	06663183
Condición en la universidad	Docente	Teléfono / Celular	953708849
Años de experiencia	20	Firma	
Título profesional/ Grado académico	Maestro		
Metodólogo/ temático	Temático	Lugar y fecha	octubre del 2021

¹Pertinencia: La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

³Construcción gramatical: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

**CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE CONTENIDO DE LA ENTREVISTA A GERENTE GENERAL,
CONTADOR, ASISTENTE CONTABLE y ADMINISTRADORA.**

N°.	Formulación de los ítems/ preguntas abiertas	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Construcción gramatical ³		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	¿Por qué hay falencias en los registros contables en la empresa?	X		X		X			
2	¿Cuál son los problemas al emitir las facturas electrónicas por portal Sunat?	X		X		X			
3	¿Por qué presentan problemas para cumplir las obligaciones tributarias?	X		X		X			
4	¿De qué manera incide los gastos administrativos a la empresa?	X		X		X			
5	¿Cuáles son las falencias de la gestión documentaria dentro de la empresa?	X		X		X			
6	¿Por qué presentan problemas al elaborar el estado de rendimiento financiero?	X		X		X			
7	¿Por qué no pueden presentar los estados de resultado Integral de forma mensual?	X		X		X			
8	¿Cuál es la inconveniencia al elaborar el estado de flujo de efectivo?	X		X		X			

DE APLICABILIDAD DE LA ENTREVISTA:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable | Aplicable después de corregir | No aplicable

Nombres y Apellidos	CYNTHIA POLETT MANRIQUE LINARES	DNI N°	45491996
Condición en la universidad	DOCENTE	Teléfono / Celular	951917571
Años de experiencia	10 AÑOS	Firma	
Título profesional/ Grado académico	CONTADOR PUBLICO COLEGIO / MAGISTER EN ADMINISTRACION PUBLICA		
Metodólogo/ temático	TEMATICO	Lugar y fecha	2 DE OCTUBRE DEL 2021

¹**Pertinencia:** La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

³**Construcción gramatical:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

Anexo 5: Fichas de validación de los instrumentos cuantitativos

FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL

Título del documento:	Análisis de Estados financieros	
Periodo o año:	2019-2020	
Objetivo del documento:	Descripción del documento:	El documento responde al área o institución:
El objetivo de este documento permitirá ver la gestión contable y administrativa que no son bien sustentados y lo cual no ayuda a disminuir la renta a final del año, esto se medirá mediante las ratios permitiendo el análisis de los estados financieros. Igualmente, se verá qué porcentaje se obtendrá por la falta de sustentos de la gestión contable y administrativa en la empresa.	Estos documentos brindaran los resultados finales del año 2019 y 2020 de la empresa.	La documentación es relevante y corresponde al área contable de la empresa de servicio.

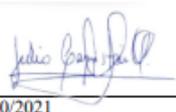
CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE REGISTRO DOCUMENTAL

N.º	Documentos	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	Estado de resultado integral de la empresa de servicio 2019-2020	x		x		x			
2	Estado de rendimiento Financiero de la empresa de servicio 2019-2020	x		x		x			
3	Documentos Diversos	x		x		x			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DEL REGISTRO DOCUMENTAL:

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Nombres y Apellidos	Julio Ricardo Capristán Miranda	DNI N°	06663183
Condición en la universidad	Docente	Teléfono / Celular	953708849
Años de experiencia	20	Firma	
Título profesional/ Grado académico	Maestro		
Metodólogo/ temático	Temático	Lugar y fecha	05/10/2021

¹Pertinencia: La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

³Construcción gramatical: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría

FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL

Título del documento:	Análisis de Estados financieros	
Periodo o año:	2019-2020	
Objetivo del documento:	Descripción del documento:	El documento responde al área o institución:
El objetivo de este documento permitirá ver la gestión contable y administrativa que no son bien sustentados y lo cual no ayuda a disminuir la renta a final del año, esto se medirá mediante el análisis vertical de los estados financieros. Igualmente, se verá qué porcentaje se obtendrá por la falta de sustentos de la gestión contable y administrativa en la empresa.	Estos documentos brindaran los resultados finales del año 2019 y 2020 de la empresa.	La documentación es relevante y corresponde al área contable de la empresa de servicio.

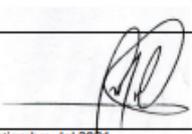
CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE REGISTRO DOCUMENTAL

N.º	Documentos	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	Estado de resultado integral de la empresa de servicio 2019-2020	x		x		x			
2	Estado de rendimiento Financiero de la empresa de servicio 2019-2020	x		x		x			
3	Documentos Diversos	x		x		x			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DEL REGISTRO DOCUMENTAL:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Nombres y Apellidos	Fernando Alexis Nolazco Labajos	DNI N°	400961822
Condición en la universidad	Docente metodólogo	Teléfono / Celular	947480893
Años de experiencia	19 años	Firma	
Título profesional/ Grado académico	Licenciado/ doctor		
Metodólogo/ temático	Metodólogo	Lugar y fecha	Setiembre del 2021

¹Pertinencia: La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

³Construcción gramatical: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL

Título del documento:	Análisis de Estados financieros	
Periodo o año:	2019-2020	
Objetivo del documento:	Descripción del documento:	El documento responde al área o institución:
El objetivo de este documento permitirá ver la gestión contable y administrativa que no son bien sustentados y lo cual no ayuda a disminuir la renta a final del año, esto se medirá mediante las ratios permitiendo el análisis de los estados financieros. Igualmente, se verá qué porcentaje se obtendrá por la falta de sustentos de la gestión contable y administrativa en la empresa.	Estos documentos brindaran los resultados finales del año 2019 y 2020 de la empresa.	La documentación es relevante y corresponde al área contable de la empresa de servicio.

CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE REGISTRO DOCUMENTAL

N.º	Documentos	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	Estado de resultado integral de la empresa de servicio 2019-2020	x		x		x			
2	Estado de rendimiento Financiero de la empresa de servicio 2019-2020	x		x		x			
3	Documentos Diversos	x		x		x			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DEL REGISTRO DOCUMENTAL:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Nombres y Apellidos	CYNTHIA POLETT MANRIQUE LINARES	DNI N°	45491996
Condición en la universidad	DOCENTE	Teléfono / Celular	951917571
Años de experiencia	10 AÑOS	Firma	
Título profesional/ Grado académico	CONTADOR PUBLICO COLEGIO / MAGISTER EN ADMINISTRACION PUBLICA		
Metodólogo/ temático	TEMATICO	Lugar y fecha	2 DE OCTUBRE DEL 2021

¹Pertinencia: La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

³Construcción gramatical: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

Anexo 6: Fichas de validación de la propuesta

Anexo 6 Ficha de validez de la propuesta									
 CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA									
Título de la investigación: Gestión Contable y administrativa en una empresa de servicios, Lima 2021 Nombre de la propuesta: Gestión Contable y administrativa									
Yo, Mg. Paola Corina Julca García identificado con DNI Nro. 10713347 Especialista en Contabilidad y Finanzas. Actualmente laboro en la Universidad Norbert Wiener, Ubicado en Lince, Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios: Pertinencia: La propuesta es coherente entre el problema y la solución. Relevancia: Lo planteado en la propuesta aporta a los objetivos. Construcción gramatical: se entiende sin dificultad alguna los enunciados de la propuesta.									
N°	INDICADORES DE EVALUACIÓN	Pertinencia		Relevancia		Construcción gramatical		Observaciones	Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO		
1	La propuesta se fundamenta en las ciencias administrativas/ Ingeniería.	X		X		X			
2	La propuesta está contextualizada a la realidad en estudio.	X		X		X			
3	La propuesta se sustenta en un diagnóstico previo.	X		X		X			
4	Se justifica la propuesta como base importante de la investigación holística- mixta -proyectiva	X		X		X			
5	La propuesta presenta objetivos claros, coherentes y posibles de alcanzar.	X		X		X			
6	La propuesta guarda relación con el diagnóstico y responde a la problemática	X		X		X			
7	La propuesta presenta estrategias, tácticas y KPI explícitos y transversales a los objetivos	X		X		X			
8	Dentro del plan de intervención existe un cronograma detallado y responsables de las diversas actividades	X		X		X			
9	La propuesta es factible y tiene viabilidad	X		X		X			
10	Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito	X		X		X			
Y después de la revisión opino que: 1. Es viable la propuesta. 2. 3.									
Es todo cuanto informo;									
 _____ Firma									
Fecha: 17 de Noviembre 2021									
Apellidos y nombres: Paola Corina Julca Garcia		Profesional en: Contabilidad - Contador Público		Título / grado: Maestra en Contabilidad y Finanzas					
Experiencia en años: 15 Años		DNI: 10713347		Experto en: Contabilidad y Finanzas		Celular: 945508639			
				Relación con la entidad: Asesor Temático y Docente					

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Título de la investigación: Gestión Contable y administrativa en una empresa de servicio, Lima 2021
Nombre de la propuesta: Gestión Contable y administrativa

Yo, Irma Isabel Sócola Kcomt identificada con DNI Nro 40242570 Especialista en Dirección de empresa Actualmente laboro en Kensal S.A.C. Ubicado en CAL. CORONEL INCLAN 766 INT. 704 PL7 Miraflores - Lima- Lima Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

Pertinencia: La propuesta es coherente entre el problema y la solución.

Relevancia: Lo planteado en la propuesta aporta a los objetivos.

Construcción gramatical: se entiende sin dificultad alguna los enunciados de la propuesta.

N°	INDICADORES DE EVALUACIÓN	Pertinencia		Relevancia		Construcción gramatical		Observaciones	Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO		
1	La propuesta se fundamenta en las ciencias administrativas/ Ingeniería.	x		x		x			
2	La propuesta está contextualizada a la realidad en estudio.	x		x		x			
3	La propuesta se sustenta en un diagnóstico previo.	x		x		x			
4	Se justifica la propuesta como base importante de la investigación holística- mixta -proyectiva	x		x		x			
5	La propuesta presenta objetivos claros, coherentes y posibles de alcanzar.	x		x		x			
6	La propuesta guarda relación con el diagnóstico y responde a la problemática	x		x		x			
7	La propuesta presenta estrategias, tácticas y KPI explícitos y transversales a los objetivos	x		x		x			
8	Dentro del plan de intervención existe un cronograma detallado y responsables de las diversas actividades	x		x		x			
9	La propuesta es factible y tiene viabilidad	x		x		x			
10	Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito	x		x		x			

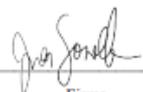
Y después de la revisión opino que:

1. Es viable la propuesta.

2.

3.

Es todo cuanto informo;



 Firma

Fecha:17/11/2021

Apellidos y nombres:	Sócola Kcomt Irma Isabel		
Profesional en:	Arquitectura	Título / grado	Master en dirección de empresa.
Experiencia en años:	14 años	Experto en:	Arquitectura Retail
DNI:	40242570	Celular:	996 359 062
		Relación con la entidad	Gerente General

Anexo 7: Base de datos (instrumento cuantitativo)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DICIEMBRE DEL 2019 Y 2020		
(Expresado en Soles)		
<u>ACTIVO</u>	2019	2020
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
CAJA Y BANCOS	40,911.00	106,491.00
ACTIVO DIFERIDO	472.00	-
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>41,383.00</u>	<u>106,491.00</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPOS	9,149.00	11,861.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-200.00	-1,962.00
<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u>	<u>8,949.00</u>	<u>9,899.00</u>
<u>TOTAL ACTIVO</u>	<u>50,332.00</u>	<u>116,390.00</u>
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>		
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
TRIBUTOS POR PAGAR	1,619.00	7,827.00
<u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u>	<u>1,619.00</u>	<u>7,827.00</u>
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
NO HAY	-	-
<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>TOTAL PASIVO</u>	<u>1,619.00</u>	<u>7,827.00</u>
<u>PATRIMONIO</u>		
CAPITAL	1,000.00	1,000.00
RESULTADOS ACUMULADOS	19,635.00	47,713.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	28,078.00	59,850.00
<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	<u>48,713.00</u>	<u>108,563.00</u>
<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>50,332.00</u>	<u>116,390.00</u>

Fuente: Elaboración propia (2021)

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2020
(Expresado en Soles)

	2019	2020
<u>VENTAS</u>	156,355.00	308,776.00
(-) COSTO DE VENTAS	-	-
<u>UTILIDAD BRUTA</u>	<u>156,355.00</u>	<u>308,776.00</u>
<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>		
(-) GASTOS DE VENTAS	-49,721.00	-111,474.00
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	-75,436.00	-129,161.00
<u>UTILIDAD DE OPERACIÓN</u>	<u>31,198.00</u>	<u>68,141.00</u>
<u>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</u>		
INGRESOS DIVERSOS	-	-
GASTOS FINANCIEROS	-	-1,088.00
OTROS GASTOS DIVERSOS	-	-
<u>UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</u>	<u>31,198.00</u>	<u>67,053.00</u>
(-) IMPUESTO A LA RENTA	-3,120.00	-7,203.00
<u>UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO</u>	<u><u>28,078.00</u></u>	<u><u>59,850.00</u></u>

Fuente: Elaboración propia (2021)

Anexo 8: Transcripción de las entrevistas y/o informe del análisis documental

Guía de entrevista (Instrumento cualitativo)

Datos:

Cargo o puesto en que se desempeña:	Gerente general
Nombres y apellidos	Irma Isabel Socola Kcomt
Código de la entrevista	Entrevistado.1
Fecha	28/09/2021
Lugar de la entrevista	Virtual mediante Zoom

Nro.	Sub categoría	Preguntas de la entrevista
1	Contabilidad	¿Por qué hay falencias en los registros contables en la empresa?
		¿Cuál son los problemas al emitir las facturas electrónicas por portal Sunat?
		¿Por qué presentan problemas para cumplir las obligaciones tributarias?
2	Administración	¿De qué manera incide los gastos administrativos a la empresa?
		¿Cuáles son las falencias de la gestión documentaria dentro de la empresa?
3	Toma de Decisiones	¿Por qué presentan problemas al elaborar el estado de rendimiento financiero?
		¿Por qué no pueden presentar los estados de resultado Integral de forma mensual?
		¿Cuál es la inconveniencia al elaborar el estado de flujo de efectivo?

Matriz de respuestas Gerente General

Nro.	Preguntas	Respuestas
1	¿Por qué hay falencias en los registros contables en la empresa?	En general se deben a los cambios de la forma de trabajo remoto, a raíz de ello no están enviado los documentos completos y siempre hay error en los registros contables de la empresa en la gestión contable.
2	¿Cuál son los problemas al emitir las facturas electrónicas por portal Sunat?	El principal impedimento para emitir es que se demoran al cargar y hay veces que el sistema de portal sunat está en mantenimiento impidiendo la emisión por un día entero, el otro factor es la falta de información por parte administrativa de los datos que le indicaron los clientes para emitir su factura.
3	¿Por qué presentan problemas para cumplir las obligaciones tributarias?	Al momento de procesar los documentos no hay mayor seriedad de parte los encargados que se encargan de registrar y la otra es que siempre nos facilitan los documentos tarde cuando ya está apunto de vencer las presentaciones mensuales, eso nos limita a que pasemos las constancias para que puedan realizar los pagos correspondientes el área administrativa.
4	¿De qué manera incide los gastos administrativos a la empresa?	Los gastos administrativos ayudan mucho para el uso de crédito fiscal, pero hay un alto porcentaje que se manda a reparar porque son gastos que no son adecuadas al giro de la empresa. es un porcentaje importante para temas de crédito fiscal pero falta la planificación tributaria en los gastos administrativos.
5	¿Cuáles son las falencias de la gestión documentaria dentro de la empresa?	En primer lugar, las dificultades son al momento de juntar información para distribuir información con las áreas correspondientes y siempre presentamos retrasos en buscar una información que debería ser accesible y fácil de encontrar si esta se mantendría ordenada, pero ya se le llamo la atención al área encargado de la gestión documentaria dentro de la empresa.
6	¿Por qué presentan problemas al elaborar el estado de rendimiento financiero?	Según contabilidad hay razones múltiples, pero en forma general es la falta de facilidad de acceso a los documentos para procesar datos. Esto no me permite tomar decisiones importantes y siempre tengo que basarme en mi experiencia y no en la información porque no hay cuando se necesita y esto perjudica mucho a la empresa.
7	¿Por qué no pueden presentar los estados de resultado Integral de forma mensual?	El principal motivo que impide es la falta de tiempo porque los documentos lo envían ya cerrando un periodo pasando una semana y solo da tiempo para el registro para declaración mensual. Las elaboraciones de los estados de resultado integral lo dejan para ultimo porque para ellos no es prioridad, pero para mí si porque me permite tomar otras medidas.
8	¿Cuál es la inconveniencia al elaborar el estado de flujo de efectivo?	Sobre todo, es la información que es necesario para elaborar tiene que estar actualizado y al día para ir llenando y elaborar el estado de flujo de efectivo sin ello no se puede hacer nada.

Guía de entrevista
(Instrumento cualitativo)

Datos:

Cargo o puesto en que se desempeña:	Contador
Nombres y apellidos	Ernesto Sota Montane
Código de la entrevista	Entrevistado.2
Fecha	28/09/2021
Lugar de la entrevista	Virtual mediante Zoom

Nro.	Sub categoría	Preguntas de la entrevista
1	Contabilidad	¿Por qué hay falencias en los registros contables en la empresa?
		¿Cuál son los problemas al emitir las facturas electrónicas por portal Sunat?
		¿Por qué presentan problemas para cumplir las obligaciones tributarias?
2	Administración	¿De qué manera incide los gastos administrativos a la empresa?
		¿Cuáles son las falencias de la gestión documentaria dentro de la empresa?
3	Toma de Decisiones	¿Por qué presentan problemas al elaborar el estado de rendimiento financiero?
		¿Por qué no pueden presentar los estados de resultado Integral de forma mensual?
		¿Cuál es la inconveniencia al elaborar el estado de flujo de efectivo?

Matriz de respuestas Contador

Nro.	Preguntas	Respuestas
1	¿Por qué hay falencias en los registros contables en la empresa?	No se concentran al momento de realizar los registros contables y no realizan un previo reviso de los documentos registrados porque los asistentes registran por registrar por tema de tiempo. Porque administración envía tarde los documentos y por ende los registros contables presentan problemas al momento de realizar el Análís por cuentas para elaborar los estados financieros.
2	¿Cuál son los problemas al emitir las facturas electrónicas por portal Sunat?	Una de las razones al emitir la factura es que Sunat siempre realiza mantenimiento de su portal la cual no permite emitir las factura en el horario que se requiere los clientes y por eso a veces se tiene que emitir notas de crédito por qué falto algún dato que el cliente quería y no hay área exclusiva para emitir facturas en la empresa.
3	¿Por qué presentan problemas para cumplir las obligaciones tributarias?	Por qué no envían a tiempo los documentos solicitados para registrar para realizar los análisis adecuada y los pagos de los tributos siempre pagan fuera de fecha por la falta de liquidez en la empresa. Los créditos fiscales de la detracción no lo pudimos usar adecuadamente por que pagan pasando el límite de días permitidas y según norma ya no se permite usar esa factura para el periodo si no para el siguiente periodo.
4	¿De qué manera incide los gastos administrativos a la empresa?	Presentan deficiencias en el control de los gastos administrativos, porque compran cosas innecesarias que no pertenece al giro de sus actividades de la empresa por falta de conocimiento, porque ellos entienden que todos los gastos ayudan a disminuir sus obligaciones tributarias, pero eso no es así porque hay cosas que tiene que cumplir un comprobante.
5	¿Cuáles son las falencias de la gestión documentaria dentro de la empresa?	No hay una uniformidad en el procesamiento y recepción en la gestión de los documentos y no hay tiempo para ordenar y clasificar los documentos por características, rubro, especialidad, número y orden. La falta de conocimiento también no permite tener una gestión documentaria adecuada y saludable dentro de la empresa.
6	¿Por qué presentan problemas al elaborar el estado de rendimiento financiero?	El registro no tiene una correcta clasificación con los principios del plan contable general empresarial, falta mayor análisis en las cuentas para cuadrar las cuentas y proceder a elaborar el estado de rendimiento financiero. Sabemos que el estado de rendimiento financiero es clave para tomar decisiones para nuevos proyectos, pero no podemos cumplir por la falta de acceso a los documentos.

Guía de entrevista
(Instrumento cualitativo)

Datos:

Cargo o puesto en que se desempeña:	Asistente contable
Nombres y apellidos	Fiorela Gonzales Salas
Código de la entrevista	Entrevistado.3
Fecha	28/09/2021
Lugar de la entrevista	Virtual mediante Zoom

Nro.	Sub categoría	Preguntas de la entrevista
1	Contabilidad	¿Por qué hay falencias en los registros contables en la empresa?
		¿Cuál son los problemas al emitir las facturas electrónicas por portal Sunat?
		¿Por qué presentan problemas para cumplir las obligaciones tributarias?
2	Administración	¿De qué manera incide los gastos administrativos a la empresa?
		¿Cuáles son las falencias de la gestión documentaria dentro de la empresa?
3	Toma de Decisiones	¿Por qué presentan problemas al elaborar el estado de rendimiento financiero?
		¿Por qué no pueden presentar los estados de resultado Integral de forma mensual?
		¿Cuál es la inconveniencia al elaborar el estado de flujo de efectivo?

Matriz de respuestas Asistente Contable

Nro.	Preguntas	Respuestas
1	¿Por qué hay falencias en los registros contables en la empresa?	Siempre que queremos realizar los registros contables en la fecha establecida; pero no podemos terminar porque los documentos nos envían tarde entonces el registro se realiza rápido y sin revisar los documentos adecuadamente por tema de tiempo, allí se presentan los problemas por el mal registros con las cuentas inadecuadas y sin sustentos.
2	¿Cuál son los problemas al emitir las facturas electrónicas por portal Sunat?	Uno de los factores es que pasan información incompleta y siempre para emitir una factura tienes que revisar el presupuesto, costo total, cliente y forma de pago para poder emitir correctamente la factura.
3	¿Por qué presentan problemas para cumplir las obligaciones tributarias?	Partiendo por los pagos de las detracciones siempre los pagos lo realizar tarde y no nos permite usar el crédito fiscal; en los pagos de renta, IGV, ONP y es salud siempre pagan fuera de fecha y a rais de ello vienen las multas las cobranzas coactivas; a veces sucede que se olvidan de pagar por qué no prestan atención.
4	¿De qué manera incide los gastos administrativos a la empresa?	Los gastos administrativos se están siendo utilizada en beneficio del dueño que en beneficio de la empresa y un porcentaje alto es la que tiene que parar porque no son gastos que están acorde al giro del negocio.
5	¿Cuáles son las falencias de la gestión documentaria dentro de la empresa?	En cuanto a la gestión documentaria existe un proceso que manejan en la empresa y la encargada del área administrativo se está encargando en ordenar los documentos, porque se cambió de encargada por temas de desorden que se manejaba en la empresa.
6	¿Por qué presentan problemas al elaborar el estado de rendimiento financiero?	Eso es porque nuestra área contable es tercerizada, y bueno llevar la contabilidad así, en donde recién se cierra el mes, se tiene que llevar los documentos para que luego lo procesen genera retrasos con la información alcanzada.
7	¿Por qué no pueden presentar los estados de resultado Integral de forma mensual?	No tenemos actualizado la información estamos completando algunos datos en este año con la información que nos facilitan, ya que la contabilidad es tercerizada, de ello depende los costos, que nos solicita el área para elaborar los estados financieros
8	¿Cuál es la inconveniencia al elaborar el estado de flujo de efectivo?	Bueno, que cada salida de dinero se sustente de manera correcta, porque siempre o se espera mejorar que no haya cuentas a rendir en caja administrativa, como de gerencia.

Guía de entrevista
(Instrumento cualitativo)

Datos:

Cargo o puesto en que se desempeña:	Administradora
Nombres y apellidos	Cristina Isabel Durad Fonseca
Código de la entrevista	Entrevistado.4
Fecha	28/09/2021
Lugar de la entrevista	Virtual mediante Zoom

Nro.	Sub categoría	Preguntas de la entrevista
1	Contabilidad	¿Por qué hay falencias en los registros contables en la empresa?
		¿Cuál son los problemas al emitir las facturas electrónicas por portal Sunat?
		¿Por qué presentan problemas para cumplir las obligaciones tributarias?
2	Administración	¿De qué manera incide los gastos administrativos a la empresa?
		¿Cuáles son las falencias de la gestión documentaria dentro de la empresa?
3	Toma de Decisiones	¿Por qué presentan problemas al elaborar el estado de rendimiento financiero?
		¿Por qué no pueden presentar los estados de resultado Integral de forma mensual?
		¿Cuál es la inconveniencia al elaborar el estado de flujo de efectivo?

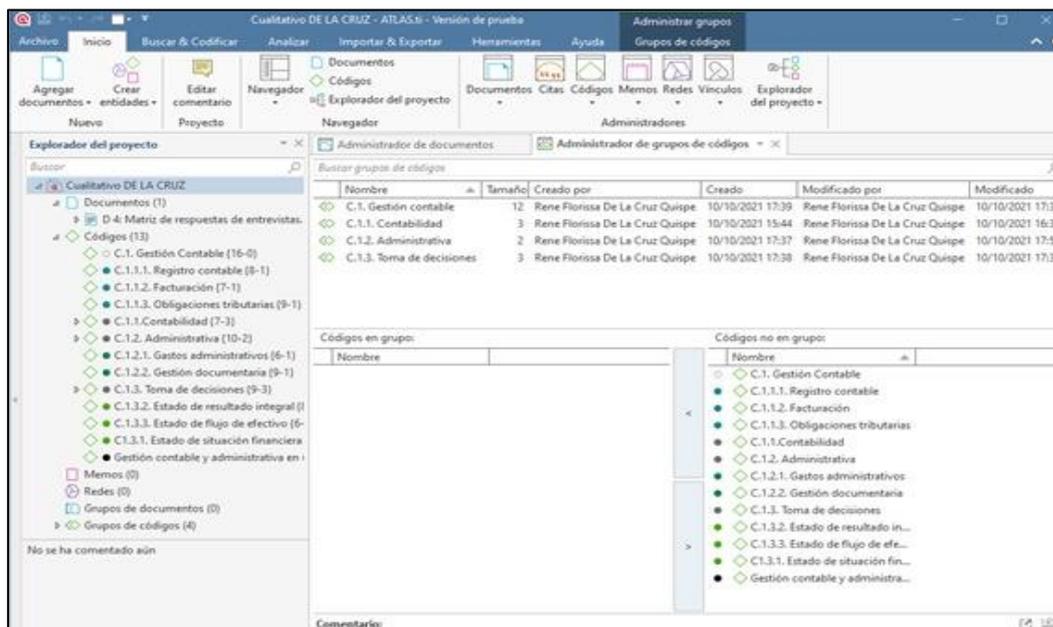
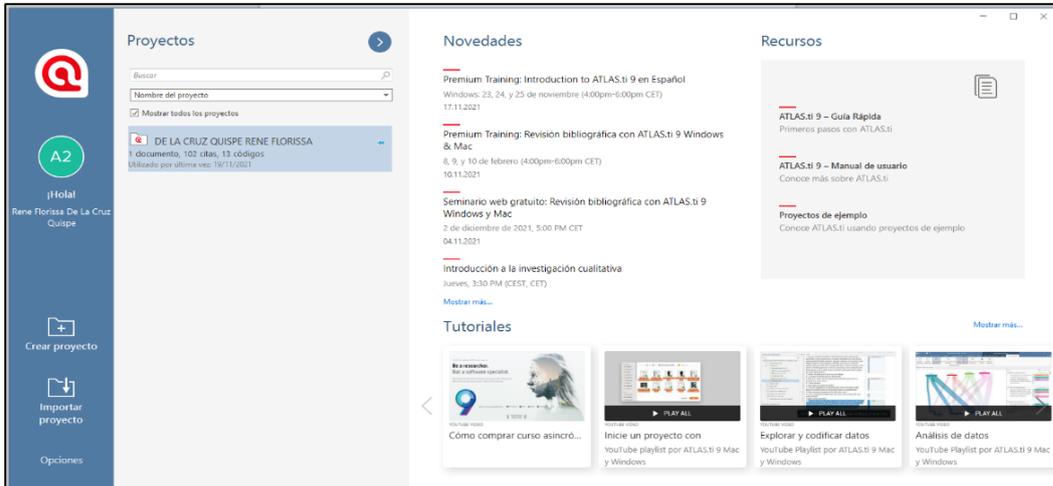
Matriz de respuestas Administradora

Nro.	Preguntas	Respuestas
1	¿Por qué hay falencias en los registros contables en la empresa?	Esto se debe a la falta de conocimiento en recepcionar los documentos, hay error que detecta el área contable al momento de revisar los registros contables y esos errores se tienen que modificar eso toma tiempo en corregir, ya que todo hoy en día es virtual el proceso es más largo. Eso no permite a que los registros contables estén completos y ordenados.
2	¿Cuál son los problemas al emitir las facturas electrónicas por portal Sunat?	En este caso es la autonomía que no tiene el encargado de facturar siempre tiene que preguntar dato que puede encontrar en el presupuesto de cada proyecto y la falta de confianza por los errores que presentan los requisitos que piden nuestros clientes, respecto a su factura emitida.
3	¿Por qué presentan problemas para cumplir las obligaciones tributarias?	El antiguo administrador tenía todos los documentos en desorden completo y no había un control adecuado de los pagos prioritarios como son las obligaciones tributarias, siempre pagaban y enviaban los documentos fuera de fecha porque no había control. Hoy se esté ordenando todo y estamos probando otras técnicas virtuales.
4	¿De qué manera incide los gastos administrativos a la empresa?	Los gastos administrativos siempre presentan un porcentaje alto por los gastos indebidos que se realizan que no nos sirven para nada y solo nos deja sin liquidez para cumplir las obligaciones que tiene la empresa. Si controlaran ese gasto innecesario se podría cubrir otros que si son necesarias para la empresa.
5	¿Cuáles son las falencias de la gestión documentaria dentro de la empresa?	Con los cambios que se vienen realizando desde octubre de 2019 el trabajo remoto la gestión documentaria era pésima, ya que el administrador no manejaba lo digital eso no le permitió llevar una buena gestión documentaria a la empresa. Hoy en día se está ordenando todo con la nueva administrativa y se está buscando a digitalizar todo para almacenar en la nube de Dropbox.
6	¿Por qué presentan problemas al elaborar el estado de rendimiento financiero?	Por la falta de información ordenada, si los documentos salen incompletos del área administrativa a contabilidad. Ellos tratan de ser ordenadas, pero no pueden porque la contabilidad se lleva fuera de la empresa y no tienen acceso a la documentación que necesitan; por eso se genera los problemas al momento de elaborar los estados de rendimiento financiero.
7	¿Por qué no pueden presentar los estados de resultado Integral de forma mensual?	Estos estados de resultado integral son necesarios para gerencia para que puedan tomar decisiones para nuevos proyectos y seguir compitiendo con la competencia, pero contabilidad no puede elaborar de forma mensual por los documentos incompletos; siempre se pasa al siguiente mes porque se recolecta todo para esa fecha y se cierra mensualmente y recién se envía.
8	¿Cuál es la inconveniencia al elaborar el estado de flujo de efectivo?	Que, al no tener los documentos procesados y actualizados, no se sabe qué decisión tomar en cuanto a pago a proveedores, obligaciones tributarias, en cuanto a que, si ha habido utilidad, para poder agradecer al personal brindándoles alguna bonificación porque en esta empresa falta ese tipo de incentivos. No pueden elaborar el estado de flujo de efectivo por esas razones de actualizaciones permanentes.

Anexo 9: Pantallazos del Atlas. Ti

Figura 22.

Atlas. ti 9.



Fuente: Elaboración propia (2021)